

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

19 juni 2000

WETSONTWERP

**betreffende de tenuitvoerlegging van het
avenant, ondertekend te Brussel op 8 februari
1999, bij de overeenkomst tussen België en
Frankrijk tot voorkoming van dubbele
belasting en tot regeling van wederzijdse
administratieve en juridische bijstand inzake
inkomstenbelastingen, ondertekend te Brussel
op 10 maart 1964**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Éric van WEDDINGEN**

INHOUDSOPGAVE

I. Uiteenzetting van de minister van Financiën	3
II. Algemene bespreking	4
III. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen	6

Voorgaande documenten :

Doc 50 **0683/ (1999-2000)** :

001 : Wetsontwerp.

002 : Amendementen.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

19 juin 2000

PROJET DE LOI

**relatif a l'exécution de l'avenant,
signé à Bruxelles le 8 février 1999,
à la convention entre la Belgique et la France
tendant à éviter les doubles impositions et à
établir des règles d'assistance administrative
et juridique réciproque en matière d'impôts
sur les revenus, signée à Bruxelles
le 10 mars 1964**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Éric van WEDDINGEN**

SOMMAIRE

I. Exposé du ministre des Finances	3
II. Discussion générale	5
III. Discussion des articles et votes	6

Documents précédents :

Doc 50 **0683/ (1999-2000)** :

001 : Projet de loi.

002 : Amendements.

Samenstelling van de commissie op datum van indiening van het verslag/

Composition de la commission à la date du dépôt du rapport :

Voorzitter / Président : Olivier Maingain

A. — Vaste leden / Membres titulaires

VLD	Aimé Desimpel, Georges Lenssen, Fientje Moerman.
CVP	Yves Leterme, Dirk Pieters, Karel Pinxten.
Agalev-Ecolo	Jef Tavernier, Jean-Pierre Viseur.
PS	Maurice Dehu, François Dufour.
PRL FDF MCC	Olivier Maingain, Eric van Weddingen.
Vlaams Blok	Alexandra Colen, Hagen Goyvaerts.
SP	Peter Vanvelthoven.
PSC	Jean-Pol Poncelet.
VU&ID	Alfons Borginon.

B. — Plaatsvervangers / Membres suppléants

Willy Cortois, Pierre Lano, Tony Smets, Ludo Van Campenhout.
Greta D'Hondt, Mark Eyskens, Daniël Vanpoucke, Herman Van Rompuy.
Zoé Genot, Muriel Gerkens, Lode Vanoost.
Claude Eerdekens, Bruno Van Grootenbrulle, N.
Anne Barzin, Philippe Collard, Charles Michel.
Gerolf Annemans, Roger Boutequa, Francis Van den Eynde.
Ludwig Vandenbove, Henk Verlinde.
Joëlle Milquet, Jean-Jacques Viseur.
Danny Pieters, Karel Van Hoorebeke.

AGALEV-ECOLO	:	Anders gaan leven / Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
CVP	:	Christelijke Volkspartij
FN	:	Front National
PRL FDF MCC	:	Parti Réformateur libéral - Front démocratique francophone-Mouvement des Citoyens pour le Changement
PS	:	Parti socialiste
PSC	:	Parti social-chrétien
SP	:	Socialistische Partij
VLAAMS BLOK	:	Vlaams Blok
VLD	:	Vlaamse Liberalen en Democraten
VU&ID	:	Volksunie&ID21

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :	Abréviations dans la numérotation des publications :
DOC 50 0000/000: Parlementair document van de 50e zittingsperiode + het nummer en het volgnummer	DOC 50 0000/000 : Document parlementaire de la 50e législature, suivi du n° et du n° consécutif
QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA : Questions et Réponses écrites
HA : Handelingen (Integraal Verslag)	HA : Annales (Compte Rendu Intégral)
BV : Beknopt Verslag	CRA : Compte Rendu Analytique
PLEN : Plenum	PLEN : Séance plénière
COM : Commissievergadering	COM : Réunion de commission

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers	Publications officielles éditées par la Chambre des représentants
Bestellingen :	Commandes :
Natieplein 2	Place de la Nation 2
1008 Brussel	1008 Bruxelles
Tel. : 02/ 549 81 60	Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74	Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be	www.laChambre.be
e-mail : alg.zaken@deKamer.be	e-mail : aff.generales@laChambre.be

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergaderingen van 6 en 13 juni 2000.

**I. — UITEENZETTING VAN
DE HEER DIDIER REYNERS,
MINISTER VAN FINANCIEN**

Tijdens de vorige zittingsperiode hebben de Senaat en de Kamer van volksvertegenwoordigers, respectievelijk op 22 en op 29 april 1999, hun goedkeuring gehecht aan het wetsontwerp houdende goedkeuring van het op 8 februari 1999 te Brussel ondertekende avont bij de Overeenkomst tussen Frankrijk en België tot voorkoming van dubbele belasting en tot regeling van wederzijdse administratieve en juridische bijstand inzake inkomstenbelastingen; de ondertekening van die overeenkomst gebeurde te Brussel en dateert van 10 maart 1964.

Het avont is op 27 april 2000 in werking getreden.

Artikel 2 van het avont strekt tot wijziging van de bepalingen van de Belgisch-Franse overeenkomst van 1964 waarin de non-discriminatie wordt geregeld. Het is de bedoeling dat de inwoners van Frankrijk of België die in het andere land worden belast, vanaf 1 januari 1996 met terugwerking een belastingregeling kunnen genieten die in alle gevallen rekening houdt met hun persoonlijke situatie en hun gezinslast.

Artikel 2 van het ter bespreking voorliggende wetsontwerp bevat een regeling die afwijkt van de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 1992). Door die regeling wordt het mogelijk om, met terugwerkende kracht en ongeacht de bij voornoemd Wetboek vastgelegde termijnen, aanspraak te maken op de belastingonthefingen die voortvloeien uit bovenvermelde bepalingen van de Frans-Belgische overeenkomst.

De regeling behelst een bijkomende termijn van één jaar ten voordele van de belastingplichtigen, zowel inzake de belastingonthefing van ambtswege als inzake de bezwaarschriften. Die termijn loopt vanaf de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad* van, hetzij de ter bespreking voorliggende bepalingen (nadat zij door het parlement zijn goedgekeurd), hetzij het avont bij de Belgisch-Franse overeenkomst. Tevens bepaalt het wetsontwerp dat, indien beide bekendmakingen niet op dezelfde dag plaatsvinden, de eenjarige termijn aanvangt met de laatste bekendmaking.

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné le présent projet de loi au cours de ses réunions des 6 et 13 juin 2000.

**I. — EXPOSÉ DE M. DIDIER REYNERS,
MINISTRE DES FINANCES**

Le projet de loi portant assentiment de l'avont (signé à Bruxelles le 8 février 1999) à la convention entre la France et la Belgique tendant à éviter les doubles impositions et à établir des règles d'assistance administrative et juridique réciproque en matière d'impôts sur les revenus, signé à Bruxelles le 10 mars 1964, a été adopté sous la précédente législature (le 22 avril 1999 par le Sénat et le 29 avril 1999 par la Chambre des représentants).

Cet avont est entré en vigueur le 27 avril 2000.

L'article 2 de l'avont modifie les dispositions de la convention belgo-française de 1964 relatives à la non-discrimination de sorte que les résidents de France ou de Belgique qui sont imposables dans l'autre État bénéficient, dès le 1^{er} janvier 1996, avec effet rétroactif d'un régime d'imposition qui tient compte dans tous les cas de leur situation personnelle et de leurs charges de famille.

L'article 2 du présent projet de loi comporte un régime dérogatoire aux dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) qui rend possible, avec effet rétroactif, en dehors des délais prévus par le Code, les dégrèvements d'impôt résultant de l'application des dispositions susvisées de ladite convention.

Il ouvre un délai supplémentaire d'un an en faveur des contribuables tant en matière de dégrèvement d'office que de réclamation, à compter de la publication au *Moniteur belge* soit des présentes dispositions (après leur adoption par le Parlement) soit de l'avont à la convention franco-belge. Si cette publication intervient à des dates différentes, le projet de loi prévoit que le délai d'un an court à partir de la dernière publication.

Voorts stipuleert artikel 3 van het wetsontwerp dat de bepalingen van artikel 244*bis*, WIB 1992, van toepassing zijn op de inwoners van Frankrijk die aanspraak maken op de afwijkende regeling waarin het avenant voorziet. Aldus wordt voorkomen dat gehuwde niet-inwoners voordeliger zouden worden belast dan gehuwde inwoners van het Koninkrijk. In het interne recht hebben die bepalingen betrekking op alle gehuwde belastingplichtigen die geen inwoner zijn, waarbij het van geen belang is of al dan niet rekening wordt gehouden met hun persoonlijke situatie en gezinslast. Derhalve moet dat artikel ook van toepassing zijn op de inwoners van Frankrijk die onder een bijzondere regeling vallen waarin hun persoonlijke situatie en gezinslast op grond van een *pro rata* in aanmerking worden genomen.

Op zijn vergadering van 31 maart 2000 heeft de Ministerraad het voorontwerp van wet goedgekeurd. Aangezien de datum van inwerkingtreding van het avenant voor de deur stond, werd de Raad van State om een dringend advies verzocht, met toepassing van artikel 84, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State. De Raad van State heeft zijn advies uitgebracht op 19 april 2000. Aan dat advies werd gevolg gegeven, zowel wat het opschrift van het wetsontwerp als de formulering van de artikelen 2 en 3 betreft.

II. — ALGEMENE BESPREKING

De heer Yves Leterme (CVP) onderstreept dat de thans voorliggende bepalingen maar tijdelijk zijn, in afwachting dat op Europees vlak een algemene regeling tot stand komt die bepaalt hoe de inkomsten van de grensarbeiders zullen worden belast.

Tevens wenst hij nadere toelichting in verband met de in artikel 2 vastgelegde termijn. Kan de belastingplichtige voor de berekening van die termijn kiezen voor een van beide data van bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*?

Waarom werd een (relatief lange) minimumtermijn van één jaar vastgelegd, terwijl de jongste hervorming van de fiscale procedure die termijnen net had ingekort (zie de wet van 15 maart 1999 betreffende de beslechting van fiscale geschillen (*Belgisch Staatsblad* van 27 maart 1999) en de wet van 23 maart 1999 betreffende de rechterlijke inrichting in fiscale zaken (idem))?

Wanneer wordt het avenant in het *Belgisch Staatsblad* bekendgemaakt?

Par ailleurs, l'article 3 du projet de loi stipule que les dispositions de l'article 244*bis*, CIR 92, sont applicables aux résidents français qui bénéficient du régime dérogatoire prévu par l'avenant. Ces dispositions visent à éviter que les non-résidents mariés ne bénéficient d'un traitement plus avantageux que les habitants du royaume mariés. En droit interne, ces dispositions concernent tous les contribuables non-résidents mariés, qu'ils bénéficient ou non de la prise en compte de leur situation personnelle et de leurs charges de famille. Cet article doit dès lors également s'appliquer aux résidents français qui bénéficient d'un régime particulier prenant en compte leur situation personnelle et leurs charges de famille sur la base d'un prorata.

L'avant-projet de loi a été adopté par le Conseil des ministres lors de sa réunion du 31 mars 2000. En raison de l'entrée en vigueur imminente de l'avenant, l'avis du Conseil d'État a été demandé d'urgence en application de l'article 84, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'État. Le Conseil d'État a rendu son avis le 19 avril 2000. Cet avis a été suivi tant en ce qui concerne l'intitulé du projet de loi qu'en ce qui concerne la rédaction des articles 2 et 3.

II. — DISCUSSION GÉNÉRALE

M. Yves Leterme (CVP) souligne le caractère temporaire des présentes dispositions dans l'attente d'une législation européenne réglant globalement le mode d'imposition des revenus des travailleurs frontaliers.

Il souhaiterait par ailleurs obtenir des précisions concernant le délai fixé par l'article 2. Le contribuable peut-il choisir une des deux dates de publication au *Moniteur belge* pour le calcul du délai ?

Pourquoi avoir fixé un délai minimum (relativement long) d'un an alors que les délais ont précisément été raccourcis dans le cadre de la récente réforme de la procédure fiscale (loi du 15 mars 1999 relative au contentieux en matière fiscale (*Moniteur belge* 27 mars 1999) et loi du 23 mars 1999 relative à l'organisation judiciaire en matière fiscale (idem)) ?

Quand l'avenant sera-t-il publié au *Moniteur belge* ?

De heer Leterme herinnert ook aan de moeilijkheden van de in zuidelijk West-Vlaanderen gevestigde Belgische transportfirma's. Niet zelden moeten die immers Franse chauffeurs in dienst nemen. Het WIB 1992 bepaalt echter dat loonschaal III van toepassing is op de belastingplichtigen die niet tijdens de volledige duur van de belastbare periode in België wonen; die loonschaal houdt evenwel geen rekening onder andere met de belastingvrije bedragen of met het huwelijksquotiënt. Bovendien wordt voorbijgegaan aan de mogelijkheid om, overeenkomstig het in het avoent opgenomen non-discriminatiebeding, de toepassing te verkrijgen van de gebruikelijke 75%-regel. Door die regeling wordt een zeer hoog bedrag ingehouden op de maandinkomsten van belastingplichtigen van wie de belastbare inkomsten in België op zijn minst 75% bedragen van de totale beroepsinkomsten. Weliswaar wordt die inhouding gecompenseerd bij de eindberekening van de door de niet-inwoners verschuldigde belasting, maar niettemin werkt die gang van zaken zeer demotiverend en vormt hij een ernstige hinderpaal voor de indienstneming van Franse chauffeurs. In dat verband verwijst het lid naar zijn op 14 maart 2000 in de commissie voor de Financiën en de Begroting gestelde mondelinge vraag nr. 1251 (zie Parlementaire Handelingen, HA 50 COM 141, blz. 12 tot 14). Heeft de minister terzake al met de sector overleg gepleegd? Liggen er al oplossingen in het verschiet?

Voorzitter Olivier Maingain (PRL FDF MCC) leest in artikel 2 dat de laatste datum van bekendmaking beslissend zal zijn voor de berekening van de termijn. Hij vraagt zich af of een dergelijke bepaling wel rechtszekerheid biedt, aangezien niet vaststaat dat elke belastingplichtige zal weten wat de laatste datum van bekendmaking was. Werd voor die formulering gekozen om de belastingplichtige aanspraak te laten maken op de voordeligste termijn?

De minister bevestigt dat de hier gehanteerde formulering de belastingplichtige het voordeligst uitkomt. Hij zal namelijk in elk geval over een minimumtermijn van één jaar beschikken, ook al is hij slechts van één van beide data van bekendmaking op de hoogte. Elke wijziging van deze bepaling heeft alleen maar tot gevolg dat de belastingplichtige terzake minder waarborgen zal genieten.

De wet van 9 juni 1999 houdende instemming met het op 8 februari 1999 te Brussel gedane avoent bij de Overeenkomst tussen België en Frankrijk tot voorkoming van dubbele belasting en tot regeling van wederzijdse administratieve en juridische bijstand inzake inkomstenbelastingen, ondertekend op 10 maart 1964, is bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 23 mei 2000 (blz. 16988-16991). De termijn van een jaar loopt dus

M. Leterme rappelle également les difficultés rencontrées dans le sud de la Flandre occidentale par les entreprises de transport belges. Il n'est en effet pas rare que ces entreprises doivent engager des chauffeurs français. Or, le CIR 92 prévoit l'application du barème III – qui ne tient pas compte, notamment, des montants exonérés d'impôt ou du quotient conjugal – lorsque le bénéficiaire des revenus imposables n'a pas de résidence en Belgique pendant toute la durée de la période imposable. En outre, il n'est pas tenu compte de la possibilité éventuelle dont dispose l'intéressé, conformément à la clause de non-discrimination figurant dans l'avenant, de bénéficier de la règle classique des 75%. Cette réglementation donne lieu à une retenue très élevée sur le revenu mensuel des contribuables dont les revenus imposables en Belgique représentent au moins 75% du revenu professionnel global. Même si cette retenue est évidemment compensée lors du calcul définitif de l'impôt des non-résidents, cette situation est très démotivante et entrave considérablement le recrutement de chauffeurs français. Le membre renvoie à ce propos à sa question orale n° 1251 posée en commission des Finances et du Budget le 14 mars 2000 (cf. Annales parlementaires, HA 50 COM 141, pp. 12-14). Le ministre a-t-il déjà organisé une concertation en la matière avec le secteur ? Des solutions sont-elles envisagées ?

Le président, M. Olivier Maingain (PRL FDF MCC), constate que conformément à l'article 2, «la date de la publication intervenue en dernier lieu prévaudra pour le calcul du délai». Il s'interroge quant à la sécurité juridique d'une telle disposition dans la mesure où il n'est pas certain que tout contribuable connaîtra la date de la dernière publication. Cette formulation a-t-elle été choisie afin de permettre au contribuable de bénéficier du délai le plus avantageux ?

Le ministre confirme que la formule retenue est en effet la plus avantageuse pour le contribuable qui bénéficiera dans tous les cas d'un délai minimum d'un an même s'il ne prend connaissance que d'une des deux dates de publication. Toute modification de la disposition visée ne pourrait que limiter les garanties offertes au contribuable en la matière.

La loi du 9 juin 1999 portant assentiment à l'avenant à la convention entre la Belgique et la France tendant à éviter les doubles impositions et à établir des règles d'assistance administrative et juridique réciproque en matière d'impôts sur les revenus, signée à Bruxelles le 10 mars 1964, fait à Bruxelles le 8 février 1999, a été publiée au *Moniteur belge* du 23 mai 2000 (pp. 16988-16991). Le délai d'un an court donc à partir de cette

vanaf die datum. Die termijn zal evenwel worden verlengd voor zover de belastingplichtige opnieuw recht heeft op een termijn van een jaar te rekenen van de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad* van de ter bespreking zijnde bepalingen, zodra deze kracht van wet hebben.

De minister vermeldt overigens dat hij contact heeft opgenomen met de vertegenwoordigers van de transportondernemingen en dat hij hun concrete voorstellen inwacht. Een nieuwe vergadering over de problemen waarmee de sector te maken heeft (met name inzake accijnzen op brandstof), zal plaatshebben op 14 juni 2000.

Op de suggestie van *de heer Yves Leterme (CVP)* om alleen maar de datum van bekendmaking van deze bepalingen te vermelden, aangezien het avoent al is bekendgemaakt — wat uit een wetgevingstechnisch oogpunt correcter is —, antwoordt *de minister* dat de regering ten tijde van het opstellen van deze bepalingen de datum van bekendmaking van de twee teksten niet kende. Aangezien het door de heer Leterme voorgestelde amendement niets aan de inhoud wijzigt en aan de belastingplichtige geen enkel bijkomend recht toekent, pleit de minister voor het behoud van de originele tekst, gelet op de spoedbehandeling van het wetsontwerp.

III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

Artikel 1

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt en het wordt eenparig aangenomen.

Art. 2

De heer Yves Leterme (CVP) stelt amendement nr. 1 (DOC 50 0683/002) voor dat ertoe strekt de volgende wijzigingen aan te brengen:

a) de woorden «ofwel van deze wet ofwel van het voormelde Avenant» worden vervangen door de woorden «van deze wet»;

b) de laatste zin wordt geschrapt.

De minister verwijst naar zijn antwoord in het kader van de algemene bespreking. Hij vermeldt bovendien dat in de administratieve omzendbrief die aan de ambtenaren van niveau 1, 2+ en 2 zal worden toegestuurd,

date. Ce délai sera toutefois prolongé dans la mesure où le contribuable bénéficiera à nouveau d'un délai d'un an à compter de la publication au *Moniteur belge* des dispositions à l'examen dès que celles-ci auront force de loi.

Par ailleurs, le ministre signale qu'il a pris contact avec les représentants des entreprises de transport et qu'il attend leurs propositions concrètes. Une nouvelle réunion portant sur l'ensemble des problèmes rencontrés par le secteur (notamment en matière de droits d'accise sur le carburant) aura lieu le 14 juin 2000.

À la suggestion de *M. Yves Leterme (CVP)* de ne mentionner que la seule date de publication des présentes dispositions puisque l'avenant a déjà été publié — ce qui serait plus correct d'un point de vue légistique —, *le ministre* répond que lorsque les présentes dispositions ont été rédigées, le gouvernement ne connaissait pas la date de publication des deux textes. Puisque l'amendement proposé par M. Leterme ne modifie rien quant au fond et qu'il n'attribue aucun droit supplémentaire au contribuable, le ministre plaide pour le maintien du texte original, vu l'urgence du projet de loi.

III. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

Article 1^{er}

Cet article n'appelle aucun commentaire et est adopté à l'unanimité.

Art. 2

M. Yves Leterme (CVP) présente un amendement (n°1 — DOC 50 0683/002) visant à apporter les modifications suivantes :

a) les mots «soit de la présente loi soit de l'Avenant précité» sont remplacés par les mots «de la présente loi»;

b) la dernière phrase est supprimée.

Le ministre renvoie à sa réponse dans le cadre de la discussion générale. Il signale en outre que la circulaire administrative qui sera adressée à tous les fonctionnaires de niveau 1, 2+ et 2 prévoira une seule date pour le

maar één datum voor de berekening van de termijn zal voorkomen, namelijk de datum van bekendmaking van deze bepalingen — de bekendmaking zal geschieden zodra het parlement deze bepalingen heeft aangenomen.

Bovendien blijkt uit de verschillende contacten van de minister met de betrokken belastingplichtigen dat de informatie over die aangelegenheden perfect circuleert.

De heer *Yves Leterme (CVP)* betreurt dat het parlement niet de kans krijgt de wetgevingstechnische kwaliteit van de voorgestelde teksten te verbeteren, terwijl dat toch een van zijn essentiële taken is.

*
* *

Amendement nr. 1 van de heer Leterme wordt verworpen met 8 tegen 2 stemmen.

Artikel 2 wordt ongewijzigd aangenomen met 8 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 3

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt en het wordt eenparig aangenomen.

*
* *

Het gehele wetsontwerp wordt ongewijzigd aangenomen met 8 stemmen en 2 onthoudingen.

De rapporteur,

Eric van WEDDINGEN

De voorzitter,

Olivier MAINGAIN

calcul du délai, à savoir la date de publication des présentes dispositions (publication qui aura lieu dès que celles-ci auront été adoptées par le Parlement).

En outre, il ressort des divers contacts du ministre avec les contribuables concernés, que l'information circule parfaitement en ces matières.

M. Yves Leterme (CVP) déplore que le Parlement se voie refuser la possibilité d'améliorer la qualité législative des textes proposés alors qu'il s'agit d'une de ses tâches essentielles.

*
* *

L'amendement n°1 de M. Leterme est rejeté par 8 voix contre 2.

L'article 2 est adopté, sans modification, par 8 voix et 2 abstentions.

Art. 3

Cet article n'appelle aucune remarque et est adopté à l'unanimité.

*
* *

L'ensemble du projet de loi est adopté, sans modification, par 8 voix et 2 abstentions.

Le rapporteur,

Éric van WEDDINGEN

Le président,

Olivier MAINGAIN