

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

10 oktober 2002

WETSONTWERP

**tot invoeging van artikel 466*bis* in het
Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992
en tot regeling van de toepassing van artikel
244*bis* van hetzelfde wetboek op
de inwoners van Nederland (*)**

INHOUD

1. Samenvatting	3
2. Memorie van toelichting	4
3. Voorontwerp	6
4. Advies van de Raad van State	8
5. Wetsontwerp	11

(*) DE SPOEDBEHANDELING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD
OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 80 VAN DE GRONDWET.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

10 octobre 2002

PROJET DE LOI

**insérant l'article 466*bis* dans le Code des
impôts sur les revenus 1992 et réglant
l'application de l'article 244*bis* du même
code aux résidents des Pays-Bas (*)**

SOMMAIRE

1. Résumé	3
2. Exposé des motifs	4
3. Avant-projet	6
4. Avis du Conseil d'Etat	8
5. Projet de loi	11

(*) LE GOUVERNEMENT DEMANDE L'URGENCE CONFORMÉMENT À L'ARTICLE
80 DE LA CONSTITUTION.

De Regering heeft dit wetsontwerp op 10 oktober 2002 ingediend.

De «goedkeuring tot drukken» werd op 16 oktober 2002 door de Kamer ontvangen.

Le Gouvernement a déposé ce projet de loi le 10 octobre 2002.

Le «bon à tirer» a été reçu à la Chambre le 16 octobre 2002.

AGALEV-ECOLO	:	Anders gaan leven / Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
FN	:	Front National
MR	:	Mouvement Réformateur
PS	:	Parti socialiste
cdH	:	Centre démocrate Humaniste
SP.A	:	Socialistische Partij Anders
VLAAMS BLOK	:	Vlaams Blok
VLD	:	Vlaamse Liberalen en Democraten
VU&ID	:	Volksunie&ID21

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

DOC 50 0000/000 : Parlementair document van de 50e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer

QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden

CRIV : Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (op wit papier, bevat ook de bijlagen)

CRIV : Voorlopige versie van het Integraal Verslag (op groen papier)

CRABV : Beknopt Verslag (op blauw papier)

PLEN : Plenum (witte kaft)

COM : Commissievergadering (beige kaft)

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 50 0000/000 : Document parlementaire de la 50e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif

QRVA : Questions et Réponses écrites

CRIV : Compte Rendu Intégral, avec à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (sur papier blanc, avec les annexes)

CRIV : Version Provisoire du Compte Rendu intégral (sur papier vert)

CRABV : Compte Rendu Analytique (sur papier bleu)

PLEN : Séance plénière (couverture blanche)

COM : Réunion de commission (couverture beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Bestellingen :

Natieplein 2

1008 Brussel

Tel. : 02/ 549 81 60

Fax : 02/549 82 74

www.deKamer.be

e-mail : publicaties@deKamer.be

Commandes :

Place de la Nation 2

1008 Bruxelles

Tél. : 02/ 549 81 60

Fax : 02/549 82 74

www.laChambre.be

e-mail : publications@laChambre.be

SAMENVATTING

Dit wetsontwerp is erop gericht de uitvoering mogelijk te maken van het verdrag tussen het Koninkrijk België en het Koninkrijk der Nederlanden tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, en de Protocolen I en II en de wisselingen van brieven, ondertekend te Luxemburg op 5 juni 2001.

Dit ontwerp van wet voegt een nieuw artikel 466bis toe in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB92) en regelt de toepassing van artikel 244bis van hetzelfde wetboek op de inwoners van Nederland.

De eerstgenoemde afwijkende bepaling is noodzakelijk om uitvoering te kunnen geven aan de bepaling van Protocol I, 24, a), bij het hierboven genoemde Verdrag van 5 juni 2001. Laatstebedoelde protocolbepaling stelt uitdrukkelijk dat voor het bepalen van de aanvullende belastingen die door de Belgische gemeenten en agglomeraties worden vastgesteld, beroepsinkomsten die in Nederland zijn belast en die volgens artikel 23, paragraaf 1, subparagraaf a, van het genoemde Verdrag in België van belasting zijn vrijgesteld, toch in aanmerking mogen worden genomen, in die zin dat die aanvullende belastingen mogen worden berekend op de belasting die in België verschuldigd zou zijn in het geval bedoelde beroepsinkomsten uit Belgische bronnen werden verkregen. Om aan deze bepaling uitvoering te kunnen geven is het nodig in een afwijking te voorzien op de bepaling van Titel VIII van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 met betrekking tot de toekenningen aan de provincies, de agglomeraties en de gemeenten, en met name op de bepaling van artikel 466 van dat Wetboek.

Anderzijds, voorziet het ontwerp van wet erin dat de bepalingen van artikel 244bis WIB 92 van toepassing zijn op inwoners van Nederland die aanspraak hebben op het afwijkende stelsel waarin de bepaling van artikel 26, paragraaf 2, van het Belgisch-Nederlandse dubbelbelastingverdrag van 5 juni 2001 voorziet. De bepalingen van artikel 244bis WIB 92 hebben tot doel te vermijden dat gehuwde niet-inwoners voordeliger behandeld zouden worden dan gehuwde

RÉSUMÉ

Le présent projet de loi a pour but de permettre l'exécution de la Convention entre le Royaume de Belgique et le Royaume des Pays-Bas tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, et des Protocoles I et II et des échanges de lettres, signés à Luxembourg le 5 juin 2001.

Ce projet de loi insère un nouvel article 466bis dans le Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR92) et règle l'application de l'article 244bis du même Code aux résidents des Pays-Bas.

Cette première disposition dérogatoire est nécessaire à l'application de la disposition du point 24, a), du Protocole I à la Convention précitée du 5 juin 2001. Cette disposition du Protocole prévoit expressément que les revenus professionnels qui sont imposés aux Pays-Bas et qui sont exonérés d'impôts en Belgique conformément à l'article 23, paragraphe 1, a), de la Convention en question peuvent néanmoins être pris en considération pour la détermination des taxes additionnelles établies par les communes et les agglomérations belges, en ce sens que ces taxes additionnelles peuvent être calculées sur l'impôt qui serait dû en Belgique si les revenus professionnels en question étaient tirés de sources belges. Pour pouvoir appliquer cette disposition il est nécessaire de prévoir une dérogation aux dispositions du Titre VIII du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif aux attributions aux provinces, aux agglomérations et aux communes, et notamment à la disposition de l'article 466 de ce Code.

D'autre part, il fait en sorte que les dispositions de l'article 244bis CIR 92 s'appliquent aux résidents des Pays-Bas qui peuvent bénéficier du régime dérogatoire prévu à l'article 26, paragraphe 2, de la Convention préventive de la double imposition belgo-néerlandaise du 5 juin 2001. Les dispositions de l'article 244bis CIR 92 visent à éviter que les non-résidents mariés bénéficient d'un traitement plus favorable que les habitants du Royaume mariés.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Rekening houdend met de bepalingen van de artikelen 77 en 78 van de Grondwet diende het klassieke wetsontwerp houdende goedkeuring van een verdrag in het thans voorliggende geval te worden gesplitst.

Het eerste ontwerp van wet is het wetsontwerp houdende goedkeuring van het Verdrag tussen het Koninkrijk België en het Koninkrijk der Nederlanden tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, en van de Protocolen I en II en de wisselingen van brieven, ondertekend te Luxemburg op 5 juni 2001. Dit wetsontwerp regelt een aangelegenheid zoals bedoeld in artikel 77 van de Grondwet en vormt het voorwerp van een afzonderlijke goedkeuringsprocedure.

Het tweede ontwerp van wet dat U thans wordt voorgelegd is het wetsontwerp tot invoeging van artikel 466bis in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) en tot regeling van de toepassing van artikel 244*bis* van hetzelfde wetboek op de inwoners van Nederland, dat een aangelegenheid regelt zoals bedoeld is in artikel 78 van de Grondwet.

Behoudens indien de Senaat zijn evocatierecht ten aanzien van dit ontwerp zou uitoefenen, moet in principe enkel de Kamer van volksvertegenwoordigers het ontwerp goedkeuren.

Artikel 2 van het wetsontwerp wijkt af van de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen. Deze afwijkende bepaling is noodzakelijk om uitvoering te kunnen geven aan de bepaling van Protocol I, 24, a) bij het hierboven genoemde Verdrag van 5 juni 2001. Laatstbedoelde protocolbepaling stelt uitdrukkelijk dat voor het bepalen van de aanvullende belastingen die door de Belgische gemeenten en agglomeraties worden vastgesteld, beroepsinkomsten die in Nederland zijn belast en die volgens artikel 23, paragraaf 1, subparagraaf a) van het genoemde Verdrag in België van belasting zijn vrijgesteld, toch in aanmerking mogen worden genomen, in die zin dat die aanvullende belastingen mogen worden berekend op de belasting die in België verschuldigd zou zijn in het geval bedoelde beroepsinkomsten uit Belgische bronnen werden verkregen. Om aan deze bepaling uitvoering te kunnen geven is het nodig in een afwijking te voorzien op de bepalingen van Titel VIII van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 met betrekking tot de toe-

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES ET MESSIEURS,

Etant donné les dispositions des articles 77 et 78 de la Constitution, le projet de loi classique portant approbation d'une convention devait, dans le cas présent, être scindé.

Le premier projet de loi est le projet de loi portant approbation de la Convention entre le Royaume de Belgique et le Royaume des Pays-Bas tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, et des Protocoles I et II et des échanges de lettres, signés à Luxembourg le 5 juin 2001. Ce projet de loi règle une matière visée à l'article 77 de la Constitution et fait l'objet d'une procédure d'approbation séparée.

Le second projet de loi, qui vous est soumis aujourd'hui, est le projet de loi insérant l'article 466bis dans le Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) et réglant l'application de l'article 244*bis* du même Code aux résidents des Pays-Bas. Ce second projet de loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

A moins que le Sénat n'exerce son droit d'évocation à l'égard de ce projet, celui-ci ne doit en principe être approuvé que par la Chambre des représentants.

L'article 2 du projet de loi déroge aux dispositions du Code des impôts sur les revenus. Cette disposition dérogatoire est nécessaire à l'application de la disposition du point 24, a), du Protocole I à la Convention précitée du 5 juin 2001. Cette disposition du Protocole prévoit expressément que les revenus professionnels qui sont imposés aux Pays-Bas et qui sont exonérés d'impôt en Belgique conformément à l'article 23, paragraphe 1, a), de la Convention en question peuvent néanmoins être pris en considération pour la détermination des taxes additionnelles établies par les communes et les agglomérations belges, en ce sens que ces taxes additionnelles peuvent être calculées sur l'impôt qui serait dû en Belgique si les revenus professionnels en question étaient tirés de sources belges. Pour pouvoir appliquer cette disposition il est nécessaire de prévoir une dérogation aux dispositions du Titre VIII du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif aux attributions aux provinces, aux agglomérations et aux communes, et notamment à la disposition de l'article 466

kenningen aan de provincies, de agglomeraties en de gemeenten, en met name op de bepaling van artikel 466 van dat Wetboek. Overeenkomstig laatstbedoeld artikel worden de aanvullende gemeente- en agglomeratiebelasting berekend op de grondslag van de personenbelasting na toepassing van onder meer de vermindering van 100 % voor bij verdrag vrijgestelde inkomsten van buitenlandse oorsprong (artikel 155 WIB 92). Er bestaat doorgaans een consensus over dat overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting in principe nooit een directe bron van belasting-schuld vormen, dat die overeenkomsten voor de verdragstaten m.a.w. geen automatisch toepasselijke bijkomende belastingbevoegdheid verlenen. Wanneer het Belgisch-Nederlands belastingverdrag bijgevolg aan België een bijzonder belastingrecht verleent, kan België daarom niet zonder meer tot werkelijke belasting-heffing overgaan, maar is nog een uitdrukkelijke bepaling in het Belgisch interne belastingrecht noodzakelijk, vermits de bepaling van artikel 466 WIB 92 momenteel niet toelaat aanvullende gemeente- en agglomeratiebelasting te heffen met betrekking tot bij verdrag vrijgestelde inkomsten. De bepaling van artikel 2 van dit ontwerp wijkt uitdrukkelijk van die beperking af zodat België zijn verdragsrechtelijke heffingsbevoegdheid inzake de voormelde aanvullende lokale belastingen op bepaalde van personenbelasting vrijgestelde beroeps-inkomsten effectief zal kunnen uitoefenen.

Het advies van de Raad van State van 25 september 2002 werd gevolgd in die zin dat het bovenvermelde artikel 2 een in algemene bewoordingen gestelde nieuw artikel 466*bis* aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 toevoegt. Deze nieuwe bepaling is van toepassing, zonder dat de wetgever telkens opnieuw moet ingrijpen, in alle gevallen waarin een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting een soortgelijke bepaling zou bevatten als die van Protocol I, 24, a) bij het Belgisch-Nederlandse belastingverdrag. Ook het advies van de Raad van State om dienvolgens het opschrift van het wetsontwerp te vervangen werd opgevolgd.

Artikel 3 van het wetsontwerp voorziet erin dat de bepalingen van artikel 244*bis* WIB 92 van toepassing zijn op inwoners van Nederland die aanspraak hebben op het afwijkende stelsel waarin de bepaling van artikel 26, paragraaf 2, van het Belgisch-Nederlandse dubbelbelastingverdrag van 5 juni 2001 voorziet. De bepalingen van artikel 244*bis* WIB 92 hebben tot doel te vermijden dat gehuwde niet-inwoners voordeliger behandeld zouden worden dan gehuwde rijksinwoners. In het intern recht hebben deze bepalingen betrekking op alle gehuwde belastingplichtigen die niet-inwoner zijn, ongeacht of ze behoren tot de categorie van de niet-

de ce Code. En vertu de cet article, les taxes additionnelles communales et d'agglomération sont calculées sur la base de l'impôt des personnes physiques après application notamment de la réduction de 100 % pour revenus d'origine étrangère exonérés par convention (article 155 CIR 92). Il y a généralement un consensus sur le fait que les conventions préventives de la double imposition ne constituent en principe jamais une source directe de déduction d'impôts ou, en d'autres termes, sur le fait que ces conventions ne confèrent pas aux États contractants de pouvoir d'imposition automatiquement applicable. Par conséquent, lorsque la Convention belgo-néerlandaise attribue un pouvoir d'imposition particulier à la Belgique, la Belgique ne peut sans plus exercer effectivement ce pouvoir d'imposition ; elle a besoin pour cela d'une disposition du droit fiscal interne belge l'y autorisant expressément, étant donné que l'article 466 CIR 92 ne permet pas actuellement la perception de taxes additionnelles communales et d'agglomération sur des revenus exonérés par convention. La disposition de l'article 2 de ce projet de loi déroge expressément à cette restriction de manière à permettre à la Belgique d'exercer effectivement son droit, découlant de la Convention, de percevoir les impôts additionnels locaux précités sur certains revenus professionnels exonérés de l'impôt des personnes physiques.

L'avis rendu par le Conseil d'État le 25 septembre 2002 a été suivi en ce sens que l'article 2 précité insère dans le Code des impôts sur les revenus 1992 un nouvel article 466*bis* rédigé en termes généraux. Cette nouvelle disposition est applicable, sans qu'une nouvelle intervention du législateur soit requise, dans tous les cas où une convention préventive de la double imposition comporterait une disposition analogue à celle du point 24, a), du Protocole I annexé à la Convention belgo-néerlandaise. La suggestion du Conseil d'État de remplacer en conséquence l'intitulé du projet de loi a également été suivie.

L'article 3 du projet de loi fait en sorte que les dispositions de l'article 244*bis* CIR 92 s'appliquent aux résidents des Pays-Bas qui peuvent bénéficier du régime dérogatoire prévu à l'article 26, paragraphe 2, de la Convention préventive de la double imposition belgo-néerlandaise du 5 juin 2001. Les dispositions de l'article 244*bis* CIR 92 visent à éviter que les non-résidents mariés bénéficient d'un traitement plus favorable que les habitants du Royaume mariés. En droit interne, ces dispositions visent tous les contribuables mariés non-résidents, sans faire de distinction selon qu'ils appartiennent à la catégorie des non-résidents avec foyer

inwoners met tehuis, de categorie van de met de niet-inwoners met tehuis gelijkgestelde belastingplichtigen, of de gewone niet-inwoners zonder tehuis. Er wordt aan herinnerd dat een met artikel 3 van dit wetsontwerp verwante bepaling opgenomen is in artikel 3 van de Wet van 12 augustus 2000 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 (BS van 26 september 2000).

De minister van Financiën,

Didier REYNDERS

d'habitation, à la catégorie des contribuables assimilés à des non-résidents avec foyer d'habitation, ou à la catégorie des non-résidents ordinaires sans foyer d'habitation. Il convient de rappeler qu'une disposition analogue à celle de l'article 3 de ce projet de loi figure à l'article 3 de la Loi du 12 août 2000 relative à 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, (MB du 26 septembre 2000).

Le ministre des Finances,

Didier REYNDERS

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet houdende afwijkende bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 met het oog op de uitvoering van het verdrag tussen het Koninkrijk België en het Koninkrijk der Nederlanden tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, en de protocollen I en II en de wisselingen van brieven, ondertekend te Luxemburg op 5 juni 2001

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

In afwijking van de bepalingen van artikel 466 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 met betrekking tot de toekenningen aan de provincies, de agglomeraties en de gemeenten, mag de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting en de aanvullende agglomeratiebelasting op de personenbelasting ook worden geheven van de beroepsinkomsten die ingevolge de bepalingen van het Verdrag tussen het Koninkrijk België en het Koninkrijk der Nederlanden tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, en de Protocollen I en II en de wisselingen van brieven, ondertekend te Luxemburg op 5 juni 2001, in Nederland zijn belast en die volgens artikel 23, paragraaf 1, subparagraaf a), van dat Verdrag in België van personenbelasting zijn vrijgesteld. Deze aanvullende gemeentebelasting en aanvullende agglomeratiebelasting worden berekend op de personenbelasting die in België verschuldigd zou zijn indien de betrokken beroepsinkomsten uit Belgische bronnen zouden zijn verkregen.

Art. 3

Artikel 244*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 is van toepassing op de inwoners van Nederland, bedoeld in artikel 26, paragraaf 2, van het hierboven in artikel 2 vermelde Verdrag tussen het Koninkrijk België en het Koninkrijk der Nederlanden dat op 5 juni 2001 werd ondertekend.

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi portant des dispositions dérogatoires au code des impôts sur les revenus 1992 en vue de l'exécution de la convention entre le Royaume de Belgique et le Royaume des Pays-Bas tendant à éviter l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, et des protocoles I et II et des échanges de lettres, signés à Luxembourg le 5 juin 2001

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

Par dérogation aux dispositions de l'article 466 du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif aux attributions aux provinces, aux agglomérations et aux communes, la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques et la taxe d'agglomération additionnelle à l'impôt des personnes physiques peuvent également être perçues sur les revenus professionnels qui sont imposés aux Pays-Bas conformément aux dispositions de la Convention entre le Royaume de Belgique et le Royaume des Pays-Bas tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, et des Protocoles I et II et des échanges de lettres, signés à Luxembourg le 5 juin 2001, et qui sont exonérés de l'impôt des personnes physiques en Belgique conformément à l'article 23, paragraphe 1, a), de cette même Convention. Cette taxe communale additionnelle et cette taxe d'agglomération additionnelle sont calculées sur l'impôt des personnes physiques qui serait dû en Belgique si les revenus professionnels en question étaient tirés de sources belges.

Art. 3

L'article 244*bis* du Code des impôts sur les revenus 1992 est applicable aux résidents des Pays-Bas visés à l'article 26, paragraphe 2, de la Convention, citée à l'article 2 ci-dessus, entre le Royaume de Belgique et le Royaume des Pays-Bas qui a été signée le 5 juin 2001.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 34.147/2

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 19 september 2002 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over een voorontwerp van wet «houdende afwijkende bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 met het oog op de uitvoering van het Verdrag tussen het Koninkrijk België en het Koninkrijk der Nederlanden tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, en de Protocollen I en II en de wisselingen van brieven, ondertekend te Luxemburg op 5 juni 2001», heeft op 23 september 2002 het volgende advies gegeven :

Overeenkomstig artikel 84, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1996, moeten in de adviesaanvraag in het bijzonder de redenen worden aangegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

De motivering in de brief luidt als volgt :

«Le premier projet de loi est le projet de loi portant approbation de la Convention entre le Royaume de Belgique et le Royaume des Pays-Bas tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, et des Protocoles I et II et des échanges de lettres, signés à Luxembourg le 5 juin 2001.

(...)

Le second projet de loi, qui fait l'objet de la présente demande d'avis urgente, est le projet de loi portant des dispositions dérogatoires au Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) en vue de l'exécution de la Convention entre le Royaume de Belgique et le Royaume des Pays-Bas tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, et des Protocoles I et II et des échanges de lettres, signés à Luxembourg le 5 juin 2001. Ce second projet de loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Dans son avis du 10 avril 2002 concernant l'avant-projet de loi relative à l'exécution de la Convention additionnelle, signée à Singapour le 10 décembre 1996, modifiant la Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de la République de Singapour, tendant à éviter la double imposition en matière d'impôts sur le revenu, signée à Singapour le 8 février 1972, la section de législation du Conseil d'Etat recommande la méthode consistant à inclure dans la loi portant assentiment de la convention les adaptations corrélatives du droit fiscal interne. Lorsque cette méthode n'a pas été suivie, comme c'est le cas en l'occurrence, le Conseil d'Etat estime souhaitable que les deux projets de loi soient soumis simultanément au Parlement.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 34.147/2

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 19 septembre 2002, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un avant-projet de loi «portant des dispositions dérogatoires au Code des impôts sur les revenus 1992 en vue de l'exécution de la Convention entre le Royaume de Belgique et le Royaume des Pays-Bas tendant à éviter l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, et des Protocoles I et II et des échanges de lettres, signés à Luxembourg le 5 juin 2001», a donné le 23 septembre 2002 l'avis suivant :

Suivant l'article 84, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, inséré par la loi du 4 août 1996, la demande d'avis doit spécialement indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

La lettre s'exprime en ces termes :

«Le premier projet de loi est le projet de loi portant approbation de la Convention entre le Royaume de Belgique et le Royaume des Pays-Bas tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, et des Protocoles I et II et des échanges de lettres, signés à Luxembourg le 5 juin 2001.

(...)

Le second projet de loi, qui fait l'objet de la présente demande d'avis urgente, est le projet de loi portant des dispositions dérogatoires au Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) en vue de l'exécution de la Convention entre le Royaume de Belgique et le Royaume des Pays-Bas tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, et des Protocoles I et II et des échanges de lettres, signés à Luxembourg le 5 juin 2001. Ce second projet de loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Dans son avis du 10 avril 2002 concernant l'avant-projet de loi relative à l'exécution de la Convention additionnelle, signée à Singapour le 10 décembre 1996, modifiant la Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de la République de Singapour, tendant à éviter la double imposition en matière d'impôts sur le revenu, signée à Singapour le 8 février 1972, la section de législation du Conseil d'Etat recommande la méthode consistant à inclure dans la loi portant assentiment de la convention les adaptations corrélatives du droit fiscal interne. Lorsque cette méthode n'a pas été suivie, comme c'est le cas en l'occurrence, le Conseil d'Etat estime souhaitable que les deux projets de loi soient soumis simultanément au Parlement.

Bien que le second projet de loi présente en soi un caractère moins urgent que le premier projet de loi, ce n'est qu'en ayant recours à cette procédure que les deux projets de loi pourront être déposés simultanément au Parlement, conformément à l'avis du Conseil d'Etat.»

*
* *

Onderzoek van het ontwerp

Artikel 2 van het ontwerp (afwijking van artikel 466 van het WIB)

Krachtens het Belgisch-Nederlands Verdrag tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, ondertekend te Luxemburg op 5 juni 2001, wordt onder bepaalde voorwaarden aan Nederland de bevoegdheid verleend om natuurlijke personen, die inwoners zijn van België, te belasten op hun beroepsinkomsten uit Nederlandse bronnen.

In zo een geval schrijft artikel 23, § 1, a, van het Verdrag het volgende voor :

«... België (stelt) deze inkomsten ... vrij van belasting, maar om het bedrag van de belasting op het overige inkomen ... van die inwoner te berekenen mag België het belastingtarief toepassen dat van toepassing zou zijn indien die inkomsten ... niet waren vrijgesteld.».

Protocol I bij het Verdrag bevat een afwijking ten aanzien van deze bepaling (punt 24, a) :

«Voor het bepalen van de aanvullende belastingen die door de Belgische gemeenten en agglomeraties worden vastgesteld, worden in België, niettegenstaande de bepalingen ... van dit Verdrag, de beroepsinkomsten die volgens artikel 23, paragraaf 1, subparagraaf a) zijn vrijgesteld, in aanmerking genomen. Deze aanvullende bepalingen worden berekend op de belasting die in België verschuldigd zou zijn in het geval bedoelde inkomsten uit Belgische bronnen worden verkregen.».

Zoals er in de memorie van toelichting bij het voorontwerp terecht wordt op gewezen, dient België, opdat het de bij het Verdrag opgedragen belastingbevoegdheid kan uitoefenen, in de interne wet een afwijking op te nemen op artikel 466 van het WIB, dat als volgt luidt :

«De aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting en de aanvullende agglomeratiebelasting op de personenbelasting worden berekend op de personenbelasting».

De personenbelasting treft evenwel uiteraard niet de inkomsten van de Belgische inwoners die vrijgesteld zijn bij een verdrag ter voorkoming van dubbele belastingen.

Bien que le second projet de loi présente en soi un caractère moins urgent que le premier projet de loi, ce n'est qu'en ayant recours à cette procédure que les deux projets de loi pourront être déposés simultanément au Parlement, conformément à l'avis du Conseil d'Etat.»

*
* *

Examen du projet

Article 2 du projet (dérogation à l'article 466 du CIR)

En vertu de la Convention belgo-néerlandaise tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune signée à Luxembourg le 5 juin 2001, le pouvoir d'imposer les personnes physiques qui sont des résidents de la Belgique sur leurs revenus professionnels de sources néerlandaises est attribué aux Pays-Bas à certaines conditions.

En pareil cas, en vertu de l'article 23, § 1, a, de la Convention,

«... la Belgique exempte de l'impôt ces revenus ... mais elle peut, pour calculer le montant de (son impôt) sur le reste des revenus ... de ce résident, appliquer le même taux que si les revenus en question n'avaient pas été exemptés.».

Le protocole I annexé à la Convention apporte une dérogation à cette disposition (point 24, a) :

«Pour la détermination des taxes additionnelles établies par les communes et agglomérations belges, la Belgique tient compte, nonobstant les dispositions ... de la Convention, des revenus professionnels exemptés en vertu de l'article 23, ' 1, a. Ces taxes additionnelles sont calculées sur l'impôt qui serait dû en Belgique si les revenus en question étaient tirés de sources belges.».

Comme le rappelle à juste titre l'exposé des motifs de l'avant-projet, pour que la Belgique puisse exercer ce pouvoir d'imposition que lui reconnaît la Convention, il faut introduire dans la loi interne une dérogation à l'article 466 du CIR qui dispose :

«La taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques et la taxe d'agglomération additionnelle à l'impôt des personnes physiques sont calculées sur l'impôt des personnes physiques ...».

Or, l'impôt des personnes physiques n'atteint évidemment pas les revenus des résidents belges qui sont exonérés par une convention préventive des doubles impositions.

Aangezien het gaat om een afwijking op artikel 466 van het WIB, zou het verkieslijk zijn artikel 2 op te nemen in het WIB als een in algemene bewoordingen gesteld artikel 466bis :

«Art. 466bis. Wanneer een inwoner van het Rijk beroepsinkomsten heeft uit een bron die gelegen is in een Staat waarmee België een verdrag heeft gesloten ter voorkoming van dubbele belastingen en die inkomsten, krachtens dat verdrag, in België vrijgesteld worden van personenbelasting, worden de aanvullende gemeentebelasting en de agglomeratiebelasting desalniettemin, voor zover het Verdrag zulks toelaat, berekend op de personenbelasting die verschuldigd zou zijn in België indien de beroepsinkomsten in kwestie uit Belgische bronnen werden verkregen».

De voorgestelde bepaling zou aldus, zonder dat de wetgever opnieuw moet ingrijpen, van toepassing zijn op de gevallen waarin een ander verdrag ter voorkoming van dubbele belastingen een soortgelijke bepaling zou bevatten als die van Protocol I bij het Belgisch-Nederlands Verdrag.

Als dit voorstel wordt gevolgd, moet het opschrift van het wetsontwerp vervangen worden door het volgende :

«Ontwerp van wet tot invoeging van artikel 466bis in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en tot regeling van de toepassing van artikel 244bis van hetzelfde Wetboek op de inwoners van Nederland».

De kamer was samengesteld uit

de Heren

Y. KREINS, kamervoorzitter,

P. QUERTAINMONT,

Mevrouw

M. BAGUET, staatsraden,

de Heren

J. van COMPERNOLLE,

J. KIRKPATRICK, assessoren van de afdeling wetgeving,

Mevrouw

B. VIGNERON, griffier.

Het verslag werd opgesteld door de H. X. DELGRANGE, auditeur. De nota van het Coördinatiebureau werd opgesteld en toegelicht door de H. P. BROUWERS, referendaris.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. J. JAUMOTTE, staatsraad.

DE GRIFFIER, DE VOORZITTER,

B. VIGNERON Y. KREINS

Comme il s'agit d'une dérogation à l'article 466 du CIR, il serait préférable que l'article 2 du projet figure dans le CIR, où la disposition pourrait faire l'objet d'un article 466bis rédigé en termes généraux :

«Art. 466bis. Lorsqu'un habitant du Royaume a des revenus professionnels dont la source se situe dans un Etat avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive des doubles impositions, et qu'en vertu de cette Convention, ces revenus sont exonérés de l'impôt des personnes physiques en Belgique, la taxe communale additionnelle et la taxe d'agglomération sont néanmoins calculées, pour autant que la Convention le permette, sur l'impôt des personnes physiques qui serait dû en Belgique si les revenus professionnels en question étaient tirés de sources belges».

La disposition proposée serait ainsi applicable, sans nouvelle intervention du législateur, aux cas où une autre convention préventive des doubles impositions comporterait une disposition analogue à celle du Protocole I annexé à la Convention belgo-néerlandaise.

Si cette suggestion est suivie, l'intitulé du projet de loi doit être remplacé par l'intitulé suivant :

«Projet de loi insérant l'article 466bis dans le Code des impôts sur les revenus 1992 et réglant l'application de l'article 244bis du même Code aux résidents des Pays-Bas».

La chambre était composée de

Messieurs

Y. KREINS, président de chambre,

P. QUERTAINMONT,

Madame

M. BAGUET, conseillers d'Etat,

Messieurs

J. van COMPERNOLLE,

J. KIRKPATRICK, assesseurs de la section de législation,

Madame

B. VIGNERON, greffier.

Le rapport a été rédigé par M. X. DELGRANGE, auditeur. La note du Bureau de coordination a été rédigée et exposée par M. P. BROUWERS, référendaire.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. J. JAUMOTTE, conseiller d'Etat.

LE GRIFFIER, LE PRÉSIDENT,

B. VIGNERON Y. KREINS

WETSONTWERP

ALBERT, KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

Op de voordracht van Onze minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze minister van Financiën is gelast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze Naam aan de Wetgevende Kamers voor te leggen en bij de Kamer van Volksvertegenwoordigers in te dienen :

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

In het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt een artikel 466*bis* ingevoegd, dat luidt als volgt :

«Art. 466*bis*. — Wanneer een rijksinwoner beroepsinkomsten uit het buitenland verkrijgt die krachtens een internationale overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting in België van personenbelasting zijn vrijgesteld, worden de in artikel 466 bedoelde aanvullende gemeentebelasting en aanvullende agglomeratiebelasting desalniettemin, voor zover de internationale overeenkomst zulks toelaat, berekend op de personenbelasting die verschuldigd zou zijn in België indien de beroepsinkomsten in kwestie uit bronnen in België zouden zijn verkregen.»

Art. 3

Artikel 244*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 is van toepassing op de inwoners van Nederland, bedoeld in artikel 26, paragraaf 2, van het Verdrag tussen het Koninkrijk België en het Koninkrijk der Nederlanden tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen dat op 5 juni 2001 werd ondertekend.

PROJET DE LOI

ALBERT, ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir,

SALUT.

Sur la proposition de Notre ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS:

Notre Ministre des Finances est chargé de présenter, en Notre nom, aux Chambres législatives et de déposer à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit :

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

Dans le Code des impôts sur les revenus 1992, est inséré un article 466*bis*, rédigé comme suit :

«Art. 466*bis*. — Lorsqu'un habitant du Royaume reçoit de l'étranger des revenus professionnels qui sont exonérés de l'impôt des personnes physiques en Belgique en vertu d'une convention internationale préventive de la double imposition, la taxe communale additionnelle et la taxe d'agglomération additionnelle visées à l'article 466 sont néanmoins calculées, pour autant que la convention internationale le permette, sur l'impôt des personnes physiques qui serait dû en Belgique si les revenus professionnels en question étaient tirés de sources situées en Belgique.

Art. 3

L'article 244*bis* du Code des impôts sur les revenus 1992 est applicable aux résidents des Pays-Bas visés à l'article 26, paragraphe 2, de la Convention entre le Royaume de Belgique et le Royaume des Pays-Bas tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune qui a été signée le 5 juin 2001.

Gegeven te Brussel, 9 oktober 2002

ALBERT

VAN KONINGSWEGE :

De minister van Financiën,

Didier REYNDEERS

Donné à Bruxelles, le 9 octobre 2002

ALBERT

PAR LE ROI :

Le ministre des Finances,

Didier REYNDEERS