

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

31 maart 2003

WETSONTWERP

**betreffende de tenuitvoerlegging van de
overeenkomst tussen het Koninkrijk België
en het Koninkrijk Saoedi-Arabië inzake
wederkerige vrijstellingen met betrekking tot
belastingen naar het inkomen en naar de
winst, invoerrechten en sociale zekerheid, in
het kader van het verrichten van luchtvervoer
in internationaal verkeer,
ondertekend te Riyadh op 22 februari 1997**

VERSLAG

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

Voorgaand document :

Doc 50 **1791/ (2001/2002)** :
001 : Wetsontwerp.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

31 mars 2003

PROJET DE LOI

**relative à l'exécution de l'Accord entre
le Royaume de Belgique et le Royaume d'Ara-
bie Saoudite portant sur des
exemptions réciproques en matière d'impôts
sur le revenu et sur les bénéfices, de droits
d'importation et de sécurité sociale dans
le cadre de l'exercice du transport aérien en
trafic international, signé à Riyadh
le 22 février 1997**

RAPPORT

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

Document précédent :

Doc 50 **1791/ (2001/2002)** :
001 : Projet de loi.

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 Karel Pinxten, Fientje Moerman, Ludo Van Campenhout.
 CD&V Greta D'hondt, Yves Leterme, Dirk Pieters.
 Agalev-Ecolo Peter Vanhoutte, Gérard Gobert.
 PS Jacques Chabot, François Dufour.
 MR Olivier Maingain, Eric van Weddingen.
 Vlaams Blok Alexandra Colen, Hagen Goyvaerts.
 SP.A Peter Vanvelthoven.
 CDH Jean-Jacques Viseur.
 VU&ID Alfons Borginon.

B. — Plaatsvervangers / Membres suppléants :

Willy Cortois, Pierre Lano, Georges Lenssen, Tony Smets.
 Mark Eyskens, Trees Pieters, Daniël Vanpoucke, Herman Van Rompuy.
 Zoé Genot, Muriel Gerkens, Lode Vanooost.
 Claude Eerdeken, Bruno Van Grootenbrulle, Léon Campstein.
 François Bellot, Philippe Collard, Serge Van Overtveldt.
 Gerolf Annemans, Roger Bouteica, Francis Van den Eynde.
 Ludwig Vandenhove, Henk Verlinde.
 Raymond Langendries, Joseph Arens.
 Danny Pieters, Karel Van Hoorebeke.

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

<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties :</i>		<i>Abréviations dans la numérotation des publications :</i>	
DOC 50 0000/000 :	<i>Parlementair document van de 50e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>	DOC 50 0000/000 :	<i>Document parlementaire de la 50e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>
QRVA :	<i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>	QRVA :	<i>Questions et Réponses écrites</i>
CRIV :	<i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (op wit papier, bevat ook de bijlagen)</i>	CRIV :	<i>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)</i>
CRIV :	<i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (op groen papier)</i>	CRIV :	<i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (sur papier vert)</i>
CRABV :	<i>Beknopt Verslag (op blauw papier)</i>	CRABV :	<i>Compte Rendu Analytique (sur papier bleu)</i>
PLEN :	<i>Plenum (witte kaft)</i>	PLEN :	<i>Séance plénière (couverture blanche)</i>
COM :	<i>Commissievergadering (beige kaft)</i>	COM :	<i>Réunion de commission (couverture beige)</i>

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

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft onderhavig wetsontwerp besproken tijdens haar vergadering van 25 maart 2003.

I. — TOELICHTING DOOR DE MINISTER VAN FINANCIËN

Voor de toelichting wordt verwezen naar het gedrukte stuk DOC 50 1791/001.

II. — BESPREKING EN STEMMINGEN

De heer Yves Leterme (CD&V) vraagt of het faillissement van Sabena retroactief beïnvloed kan worden door de bepalingen van het wetsontwerp.

De minister van Financiën antwoordt het volgende:

In het kader van het ontwerp van instemmingswet in de Senaat werd de Raad van State, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 5 maart 1999 door de minister van Buitenlandse Zaken verzocht hem van advies te dienen over een ontwerp van wet « houdende instemming met de Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en het Koninkrijk Saoedi-Arabië inzake wederkerige vrijstellingen met betrekking tot belastingen naar het inkomen en naar de winst, invoerrechten en sociale zekerheid, in het kader van het verrichten van luchtvervoer in internationaal verkeer en Bijlage A, ondertekend te Riyadh op 22 februari 1997 ». De Raad van State bracht op 6 oktober 1999 het volgende advies uit:

«Het ontwerp van wet dat aan de afdeling wetgeving is voorgelegd, verleent instemming met een overeenkomst die België heeft gesloten met Saoedi-Arabië « inzake wederkerige vrijstellingen met betrekking tot belastingen naar het inkomen en naar de winst, invoerrechten en sociale zekerheid, in het kader van het verrichten van luchtvervoer in internationaal verkeer ».

Zoals in artikel 1 van de overeenkomst wordt vermeld, is die van belang voor de luchtvaartmaatschappijen van elk van de overeenkomstsluitende partijen, met name, wat België betreft, Sabena, en wat Saoedi-Arabië betreft, Saudi Arabian Airlines Corporation.

Artikel 3 van de overeenkomst bepaalt dat de inkomsten en winst die een luchtvaartmaatschappij van een overeenkomstsluitende partij haalt uit het verrichten van luchtvervoer in internationaal verkeer, vrijgesteld zijn van belasting in de andere overeenkomstsluitende Staat.

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné ce projet de loi au cours de sa réunion du 25 mars 2003.

I. — EXPOSÉ DU MINISTRE DES FINANCES

Il est renvoyé au document 50 1791/001.

II. — DISCUSSION ET VOTES

M. Yves Leterme (CD&V) demande si les dispositions du projet ont une incidence rétroactive sur la faillite de la Sabena.

Le ministre des Finances formule la réponse suivante :

Dans le cadre du projet d'assentiment au Sénat, le Conseil d'État, section de législation, deuxième chambre, saisi par le ministre des Affaires étrangères, le 5 mars 1999, d'une demande d'avis sur un projet de loi « portant assentiment à l'Accord entre le Royaume de Belgique et le Royaume d'Arabie Saoudite portant sur des exemptions réciproques en matière d'impôts sur le revenu et sur les bénéficiaires, de droits d'importation et de sécurité sociale dans le cadre de l'exercice du transport aérien en trafic international et Annexe A, signés à Riyadh le 22 février 1997 », a donné le 6 octobre 1999 l'avis suivant:

«Le projet de loi soumis à la section de législation porte assentiment d'un accord conclu par la Belgique avec l'Arabie Saoudite « portant sur des exemptions réciproques en matière d'impôts sur le revenu et sur les bénéficiaires, de droits d'importation et de sécurité sociale dans le cadre de l'exercice du transport aérien en trafic international ».

Comme l'indique l'article 1^{er} de l'accord, celui-ci intéresse les entreprises de transport aérien de chacun des États contractants, à savoir, en ce qui concerne la Belgique, la Sabena, et, en ce qui concerne l'Arabie Saoudite, la Saudi Arabian Airlines Corporation.

En son article 3, l'accord prévoit que les revenus et bénéficiaires qu'une entreprise de transport aérien d'un État contractant tire de l'exercice du transport aérien en trafic international sont exemptés d'impôts dans l'autre État contractant.

Luidens artikel 10-a moet deze bepaling worden toegepast op de inkomsten en de winst ontstaan op of na 1 januari 1976.

Die verregaande terugwerking heeft, zoals de gemachtigde ambtenaar heeft uitgelegd, evenwel slechts gunstige gevolgen voor de belastingplichtigen en meer bepaald voor Sabena, waaraan in Saoedi-Arabië met ingang van 1976, bijzonder hoge forfaitaire belastingen zijn opgelegd, gepaard met boetes, wat ertoe geleid heeft dat Sabena in 1990 een einde heeft gemaakt aan haar activiteiten in Saoedi-Arabië. België had herhaaldelijk (in 1970, 1974 en 1989), maar vergeefs verzocht om te onderhandelen over een overeenkomst, en het is pas in 1991 dat de onderhandelingen over de overeenkomst van start zijn gegaan.

Die terugwerking verklaart de bepalingen van de artikelen 3 en 4 van het ontwerp van wet houdende instemming met die overeenkomst.

Zoals de gemachtigde ambtenaar heeft beaamd, is die terugwerking nutteloos wat artikel 3, tweede lid, betreft en mag ze vervallen.

In verband met het derde lid, dat ertoe strekt de belastingplichtige (*in casu* de Saoedische luchtvaartmaatschappij) het in artikel 418 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 1992) vastgestelde recht te ontnemen op de moratoriumintresten op de terugbetalingen van belastingen die met schending van de overeenkomst gevestigd zijn, was in het voorontwerp van wet betreffende de aanvullende overeenkomst van 8 februari 1999 bij de Overeenkomst tussen België en Frankrijk ter voorkoming van dubbele belasting, een identieke bepaling opgenomen die door de regering niet is gehandhaafd als gevolg van het advies van de Raad van State, die erop heeft gewezen dat hij geen reden zag om aldus af te wijken van het gemeen recht en die afwijking door het Arbitragehof bijgevolg strijdig zou kunnen worden geacht met het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel.

Volgens de gemachtigd ambtenaar kan in dit geval de afwijking van moratoriumintresten evenwel gerechtvaardigd worden door de volgende overweging :

« Lors des négociations, le fait qu'il n'y aurait pas d'intérêts moratoires avait été précisé à la partie saoudienne. Par ailleurs, si les administrations fiscales n'ont pu aboutir à [un] accord qu'en juin 1995, ceci est largement dû à l'attitude intransigeante des autorités saoudiennes qui souhaitaient appliquer l'accord à partir de 1986 et non à partir de 1976 », op de grond dat de maatschappij Saudi Arabian Airlines haar activiteiten in België pas heeft aangevat in 1986.

Aux termes de l'article 10-a, cette disposition est appelée à s'appliquer aux revenus et bénéfices recueillis à partir du 1^{er} janvier 1976.

Cette rétroactivité exorbitante ne produit toutefois, ainsi que l'a expliqué le fonctionnaire délégué, que des effets favorables aux contribuables et spécialement à la Sabena qui a subi, en Arabie Saoudite, à partir de 1976, des impositions forfaitaires particulièrement élevées assorties d'amendes, ce qui a conduit la Sabena à mettre un terme à ses activités en Arabie Saoudite en 1990. La Belgique avait demandé en vain de négocier un accord à plusieurs reprises (en 1970, 1974 et 1989), et ce n'est qu'en 1991 que la négociation de l'accord a pu commencer.

Cette rétroactivité explique les dispositions des articles 3 et 4 du projet de loi d'assentiment.

En ce qui concerne l'article 3, l'alinéa 2 est inutile et peut être omis, ainsi qu'en a convenu le fonctionnaire délégué.

En ce qui concerne l'alinéa 3, qui prive le contribuable (en l'occurrence la compagnie de navigation saoudienne) du droit aux intérêts moratoires prévu par l'article 418 du Code des impôts sur les revenus (CIR) sur les restitutions d'impôts établis contrairement à la convention, une disposition identique figurait dans l'avant-projet de loi relative à l'avenant du 8 février 1999 à la Convention franco-belge préventive des doubles impositions, mais n'a pas été maintenue par le gouvernement à la suite de l'avis du Conseil d'État, qui a fait observer qu'on n'apercevait pas la justification de cette dérogation au droit commun et que, dès lors, celle-ci pourrait être jugée par la Cour d'arbitrage comme contraire au principe constitutionnel d'égalité.

Toutefois, dans le cas présent, selon le fonctionnaire délégué, le refus d'intérêts moratoires se justifie par la considération suivante :

« Lors des négociations, le fait qu'il n'y aurait pas d'intérêts moratoires avait été précisé à la partie saoudienne. Par ailleurs, si les administrations fiscales n'ont pu aboutir à [un] accord qu'en juin 1995, ceci est largement dû à l'attitude intransigeante des autorités saoudiennes qui souhaitaient appliquer l'accord à partir de 1986 et non à partir de 1976 », pour le motif que la compagnie Saudi Arabian Airlines n'a commencé ses activités en Belgique qu'en 1986.

Artikel 4 verwijst naar het geval waarin Belgische belastingen of aanvullende belastingen verschuldigd zijn als gevolg van de overeenkomst.

Op het eerste gezicht is het niet duidelijk hoe een overeenkomst die voorziet in « wederkerige vrijstellingen met betrekking tot belastingen naar het inkomen en naar de winst » kunnen leiden tot een verhoging van de in België verschuldigde belastingen.

De gemachtigde ambtenaar verstrekt daaromtrent evenwel de volgende uitleg :

« La Sabena a été imposée en Arabie Saoudite de 1976 à 1989 (elle s'est retirée de ce pays en 1990) sur les revenus ayant leur source dans ce pays. Durant ces années, la Sabena était également imposable en Belgique sur ses revenus mondiaux, étant entendu qu'une réduction de l'impôt au quart était accordée sur les revenus qui avaient leur source en Arabie Saoudite et y étaient imposés (article 217 du CIR 1992). Suite à l'entrée en vigueur de l'Accord aérien, ces revenus doivent être exemptés en Arabie Saoudite mais deviennent pleinement imposables en Belgique. Ceci implique un dégrèvement d'impôt en Arabie Saoudite et un supplément d'impôt en Belgique. Mais globalement, la situation est plus favorable pour la Sabena (l'Accord aérien a d'ailleurs été négocié à la demande de la Sabena). »

Gelet op die uitleg roept artikel 4 geen bezwaar op.»

De minister preciseert dat de vertraging te wijten is aan de opsplitsing van het wetsontwerp, dat Sabena inmiddels failliet is gegaan, maar dat men artikel 3 heeft behouden ten behoeve van de evenwichtigheid van het ontwerp. Dat artikel 3 mag op verzoek worden opgeheven.

De heer Yves Leterme (CD&V) leidt hieruit af dat de bepalingen retroactief een voordeel zou hebben opgeleverd voor Sabena mocht deze laatste niet failliet zijn gegaan. Of het ook nog een effectief voordeel kan opleveren voor de failliete boedel kan de minister in de huidige stand van zaken niet met zekerheid stellen.

Voorts wenst het lid te vernemen of de bepalingen ook gelden voor de opvolger van Sabena, SN Brussels Airlines.

De minister antwoordt dat dit mogelijk kan zijn op voorwaarde dat de nieuwe maatschappij aan de voorwaarden, zoals gestipuleerd in de overeenkomst, voldoet.

L'article 4 vise l'hypothèse ou des impôts ou suppléments d'impôts belges sont dus par l'effet de la convention.

À première vue, on ne voit pas comment une convention prévoyant « des exemptions réciproques en matière d'impôts sur le revenu et sur les bénéfices » peut aboutir à augmenter les impôts dus en Belgique.

Comme l'a exposé le fonctionnaire délégué, cela s'explique cependant

« La Sabena a été imposée en Arabie Saoudite de 1976 à 1989 (elle s'est retirée de ce pays en 1990) sur les revenus ayant leur source dans ce pays. Durant ces années, la Sabena était également imposable en Belgique sur ses revenus mondiaux, étant entendu qu'une réduction de l'impôt au quart était accordée sur les revenus qui avaient leur source en Arabie Saoudite et y étaient imposés (article 217 du CIR 1992). Suite à l'entrée en vigueur de l'Accord aérien, ces revenus doivent être exemptés en Arabie Saoudite mais deviennent pleinement imposables en Belgique. Ceci implique un dégrèvement d'impôt en Arabie Saoudite et un supplément d'impôt en Belgique. Mais globalement, la situation est plus favorable pour la Sabena (l'Accord aérien a d'ailleurs été négocié à la demande de la Sabena). »

Eu égard à cette explication, l'article 4 n'appelle pas d'objection.»

Le ministre précise que le retard est dû à la scission du projet de loi, qu'entre-temps la Sabena est tombée en faillite mais qu'on a laissé l'article 3 pour la symétrie du projet. Cet article 3 peut être supprimé si on le demande.

M. Yves Leterme (CD&V) en déduit que les dispositions auraient rétroactivement profité à la Sabena, si cette dernière n'avait pas fait faillite. Dans l'état actuel de la situation, le ministre ne peut pas dire avec certitude si elles peuvent encore profiter effectivement à la masse faillie.

Le membre demande ensuite si les dispositions s'appliqueront aussi à SN Brussels Airlines, la compagnie qui a succédé à la Sabena.

Le ministre répond que c'est possible, à condition que la nouvelle société réponde aux conditions stipulées dans l'accord.

III. — STEMMINGEN

Artikelen 1 tot 3

Artikelen 1 tot 3 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Het gehele wetsontwerp wordt eveneens eenparig aangenomen.

De rapporteur,

Éric van WEDDINGEN

De voorzitter,

Fientje MOERMAN a.i.

III. — VOTESArticles 1^{er} à 3

Les articles 1^{er} à 3 sont successivement adoptés à l'unanimité.

L'ensemble du projet est également adopté à l'unanimité.

Le rapporteur,

Éric van WEDDINGEN

La présidente,

Fientje MOERMAN a.i.