

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1972-1973.

9 MEI 1973.

Projet de loi portant approbation de la Convention entre le Royaume de Belgique et la République d'Autriche en vue d'éviter les doubles impositions et de régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, y compris l'impôt sur les exploitations et les impôts fonciers, signée à Vienne le 29 décembre 1971.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES AFFAIRES ETRANGERES (1)
PAR M. **BOEY**.

L'objectif principal de la Convention conclue le 29 décembre 1971 entre la Belgique et l'Autriche est d'éviter la double imposition en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune. Cette convention tend en outre à organiser une assistance administrative réciproque entre les deux Etats en vue d'établir ces impôts.

Comme toutes les conventions récentes conclues par la Belgique, la Convention avec l'Autriche s'inspire dans toute la mesure du possible des dispositions de la convention type rédigée en 1963 par le Comité fiscal de l'O.C.D.E.

(1) Les membres suivants ont participé aux délibérations de la Commission :

MM. Struye, président; Coppieters, Dejardin, Deschamps, de Sterhe, Housiaux, Lagasse, Rombaut, Sledsens et Boey, rapporteur.

R. A 9301

Voir :

Document de la Chambre des Représentants :

420 (Session de 1972-1973) : Projet de loi.

Annales de la Chambre des Représentants :

7 et 8 mars 1973.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1972-1973.

9 MAI 1973.

Ontwerp van wet houdende goedkeuring van de Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Oostenrijk tot het vermijden van dubbele belasting en tot regeling van sommige andere aangelegenheden inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, met inbegrip van de ondernemingsbelasting en de grondbelastingen, ondertekend te Wenen op 29 december 1971.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
BUITENLANDSE ZAKEN (1) UITGEBRACHT
DOOR DE H. **BOEY**.

Het voornaamste oogmerk van de op 29 december 1971 tussen België en Oostenrijk gesloten overeenkomst bestaat erin dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen te voorkomen. Deze Overeenkomst beoogt verder tussen de twee Staten een wederzijdse administratieve bijstand met betrekking tot de heffing van voornoemde belastingen te organiseren.

Zoals alle tijdens de jongste jaren door België gesloten overeenkomsten volgt de Overeenkomst met Oostenrijk zo getrouw mogelijk de bepalingen van het in 1963 door het Fiscaal Comité van de O.E.S.O. opgestelde modelverdrag.

(1) De volgende leden hebben aan de beraadslagingen van de Commissie deelgenomen :

De heren Struye, voorzitter; Coppieters, Dejardin, Deschamps, de Sterhe, Housiaux, Lagasse, Rombaut, Sledsens en Boey, verslaggever.

R. A 9301

Zie :

Gedr. St. van de Kamer van Volksvertegenwoordigers :

420 (Zitting 1972-1973) : Ontwerp van wet.

Handelingen van de Kamer van Volksvertegenwoordigers :

7 en 8 maart 1973.

I. Double imposition.

La prévention de la double imposition, objectif principal de la convention, est réalisée tantôt par l'attribution exclusive du pouvoir de taxation à l'Etat du domicile fiscal du contribuable, tantôt par l'attribution d'un droit d'imposition — limité ou non — à l'Etat de la source. Dans ce dernier cas, l'Etat du domicile fiscal du bénéficiaire des revenus doit exempter les revenus imposés dans l'Etat de la source ou imputer sur ses propres impôts l'impôt ainsi prélevé dans ledit Etat.

En ce qui concerne les dividendes, les intérêts et les redevances que des résidents de la Belgique tirent de sources autrichiennes, la Belgique remédie à la double imposition conformément aux dispositions de son droit commun, c'est-à-dire en exonérant de l'impôt des sociétés le montant net des dividendes recueillis par les sociétés belges ou en imputant, dans les autres cas, la quotité forfaitaire d'impôt étranger de 15 p.c. En outre, les sociétés belges recueillant des dividendes d'origine autrichienne peuvent, sous certaines conditions, reporter le paiement du précompte mobilier jusqu'à la redistribution desdits dividendes (régime facultatif prévu dans le cadre des conventions conclues par la Belgique depuis la réforme fiscale de 1962).

Les autres revenus de sources autrichiennes, que la convention rend imposables en Autriche, sont exemptés d'impôts belges dans le chef du bénéficiaire; ils entrent cependant en compte pour la fixation du taux applicable aux autres revenus imposables de l'intéressé.

II. Assistance administrative.

L'assistance administrative réciproque prévue à l'article 26 consiste en l'échange des renseignements nécessaires pour appliquer les dispositions de la convention et celles des législations nationales des deux Etats en ce qui concerne les impôts visés à l'article 2 de la Convention. Cet échange se fera suivant les règles traditionnelles et sera assorti des mesures de sauvegarde habituelles.

La Convention ne prévoit pas l'assistance pour le recouvrement des impôts visés dans la convention, l'Autriche ayant fait valoir à cet égard des objections ressortissant au domaine du droit public.

III. Divers.

A l'instar de la convention type de l'O.C.D.E. et des conventions similaires que la Belgique a conclues au cours des dernières années, la Convention contient également des clauses ayant pour objet :

- d'éviter en matière fiscale des discriminations fondées sur la nationalité (art. 24);
- d'ouvrir un délai spécial de réclamation (2 ans) aux résidents des deux Etats qui sont frappés ou menacés d'une

I. Dubbele belasting.

Het voornaamste oogmerk van de Overeenkomst, namelijk het voorkomen van dubbele belasting, wordt bereikt, ofwel door aan de Staat van de fiscale woonplaats van de belastingplichtige een uitsluitend recht van belastingheffing toe te kennen, ofwel door een beperkt of onbeperkt recht van belastingheffing aan de bronstaat te verlenen. In dit laatste geval dient de Staat, waar de verkrijger van de inkomsten zijn fiscale woonplaats heeft, de in de bronstaat belaste inkomsten vrij te stellen of de door laatstgenoemde Staat geheven belasting met zijn eigen belasting te verrekenen.

Met betrekking tot dividend, interesten en royalties, die verblijfhouders van België uit bronnen in Oostenrijk behalen, verhelpt België de dubbele belasting overeenkomstig de bepalingen van het gemeen recht, dit wil zeggen door het nettobedrag van de door Belgische vennootschappen verkregen dividend van de vennootschapsbelasting vrij te stellen of, in de andere gevallen, door een forfaitair bedrag van buitenlandse belasting van 15 pct. te verrekenen. Belgische vennootschappen die Oostenrijkse dividend verkrijgen kunnen daarenboven, onder bepaalde voorwaarden, de betaling van de roerende voorheffing tot bij de wederuitkering van die dividend uitstellen (facultatieve regeling die is getroffen in het kader van de overeenkomsten die België sinds de belastinghervorming van 1962 heeft gesloten).

De andere inkomsten van Oostenrijkse afkomst die volgens de Overeenkomst in Oostenrijk belastbaar zijn, worden bij de verkrijger vrijgesteld van Belgische belasting; zij worden echter in aanmerking genomen om het tarief te bepalen dat zal worden toegepast op de andere belastbare inkomsten van de betrokkene.

II. Administratieve bijstand.

De wederzijdse administratieve bijstand, geregeld in artikel 26, bestaat in het uitwisselen van inlichtingen die nodig zijn om uitvoering te geven aan de bepalingen van de Overeenkomst en van de nationale wetten van de twee Staten met betrekking tot de in artikel 2 van de Overeenkomst vermelde belastingen. De uitwisseling zal volgens de gewone regels geschieden en gepaard gaan met de gebruikelijke voorzorgsmaatregelen.

De Overeenkomst voorziet niet in de bijstand voor de invordering van de in de Overeenkomst bedoelde belastingen, omdat van Oostenrijkse zijde daartegen bezwaren van publiekrechtelijke aard werden aangevoerd.

III. Varia.

In navolging van het modelverdrag van de O.E.S.O. en van de gelijkaardige overeenkomsten die België de laatste jaren heeft gesloten, bevat deze Overeenkomst ook clausules betreffende :

- het voorkomen van ongelijke behandeling in belastingzaken om reden van nationaliteit (art. 24);
- het instellen van een speciale bezwaartermijn (2 jaren) voor verblijfhouders van de twee Staten die, in strijd met de

double imposition contraire aux dispositions de la convention, et de régler la procédure à suivre dans certains cas par les autorités compétentes de ces Etats (art. 25);

— de limiter les effets de la Convention (art. 27).

Enfin, en ce qui concerne l'avis formulé par le Conseil d'Etat au sujet de l'article 9 de la Convention, il y a lieu de se référer aux informations complémentaires données dans l'Exposé des Motifs.

Rappelons par ailleurs que la Chambre des Représentants a adopté le projet à l'unanimité.

Votre Commission est d'avis que la Convention peut être ratifiée et elle invite dès lors le Sénat à adopter le projet de loi.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité.

Le Rapporteur,
F. BOEY.

Le Président,
P. STRUYE.

bepalingen van de Overeenkomst, door een dubbele belasting getroffen of bedreigd zijn, en het regelen van de procedure die door de bevoegde autoriteiten van die Staten in sommige gevallen dient te worden gevolgd (art. 25);

— de beperking van de uitwerking van de Overeenkomst (art. 27).

Tenslotte dient verwezen, wat betreft het advies van de Raad van State aangaande artikel 9 van de Overeenkomst, naar de bijkomende inlichtingen, verstrekt in de Memorie van Toelichting).

Er zij nog opgemerkt dat de Kamer van Volksvertegenwoordigers het ontwerp met algemene stemmen heeft goedgekeurd.

Uw Commissie is van oordeel dat bedoelde Overeenkomst kan goedgekeurd worden, en nodigt de Senaat uit tot stemming van het kwestieuze wetsontwerp.

Dit verslag is met algemene stemmen goedgekeurd.

De Verslaggever,
F. BOEY.

De Voorzitter,
P. STRUYE.