

SENAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1975-1976

28 AVRIL 1976

Projet de loi portant approbation de la Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de la République Tunisienne tendant à éviter les doubles impositions et à régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, signée à Tunis le 22 février 1975

RAPPORT

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

Le projet de loi portant approbation de la Convention entre la Belgique et la Tunisie tendant à éviter les doubles impositions et à régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu, signée à Tunis le 22 février 1975, a été adopté à l'unanimité par la Chambre des Représentants en sa séance du 26 février 1976.

L'objectif principal de cette Convention est d'éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune. Elle organise en outre une assistance administra-

Ont participé aux travaux de la Commission :

Membres effectifs : MM. Harmel, président; Aerts, Bertrand, Cornet d'Elzius, Daulne, de Bruyne, Deschamps, de Stexhe, Dewulf, Herbage, Hulpiau, Lagasse, Leynen, Risopoulos, Rombaut, Vandenhove, Van der Elst, Vandewiele, Verhaegen, et Boey, rapporteur.

Membres suppléants : M. De Facq, Mme Godinache-Lambert, MM. Saint-Remy, Verleysen.

R. A 10424*Voir :*

Document du Sénat :

815 (1975-1976) : N° 1.

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1975-1976

28 APRIL 1976

Ontwerp van wet houdende goedkeuring van de Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van de Republiek Tunesië tot het vermijden van dubbele belasting en tot regeling van sommige andere aangelegenheden inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, ondertekend te Tunis op 22 februari 1975

VERSLAG

**NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
BUITENLANDSE ZAKEN
UITGEBRACHT DOOR DE HEER BOEY**

Het ontwerp van wet houdende goedkeuring van de Overeenkomst tussen België en Tunesië tot het vermijden van dubbele belasting en tot regeling van enige andere aangelegenheden inzake belastingen naar het inkomen, ondertekend te Tunis op 22 februari 1975, werd door de Kamer van Volksvertegenwoordigers eenparig aangenomen op 26 februari 1976.

Het voornaamste oogmerk van deze Overeenkomst bestaat erin dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen te vermijden. Ze voert ook een weder-

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

Vaste leden : de heren Harmel, voorzitter; Aerts, Bertrand, Cornet d'Elzius, Daulne, de Bruyne, Deschamps, de Stexhe, Dewulf, Herbage, Hulpiau, Lagasse, Leynen, Risopoulos, Rombaut, Vandenhove, Van der Elst, Vandewiele, Verhaegen, en Boey, verslaggever.

Plaatsvervangers : de heer De Facq, Mevr. Godinache-Lambert, de heren Saint-Remy, Verleysen.

R. A 10424*Zie :*

Gedr. St. van de Senaat :

815 (1975-1976) : N° 1.

tive réciproque en vue de l'établissement — mais non du recouvrement — des impôts. Elle contient enfin diverses dispositions spéciales qu'on retrouve habituellement dans ce genre de conventions.

Dans sa structure et dans les règles qu'elle énonce, la Convention s'inspire dans une large mesure de la convention modèle de l'O.C.D.E. et des conventions similaires conclues récemment par la Belgique. Sur certains points, elle s'écarte cependant de ces conventions, afin de tenir compte des préoccupations — jugées légitimes — que la République tunisienne a pu faire valoir en tant que pays en voie de développement et qui ont trouvé écho à Genève dans le cadre des travaux menés par le Conseil économique et social de l'O.N.U. relativement à la prévention de la double imposition dans les relations entre pays connaissant un niveau différent de développement économique.

I. Double imposition

La prévention de la double imposition 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 pouvoir — limité ou non — d'imposition à l'Etat de la source, entraînant pour l'Etat du domicile fiscal l'obligation soit d'imputer sur son propre impôt, l'impôt ainsi prélevé par l'Etat de la source, soit d'exempter les revenus imposés dans ledit Etat.

Lorsqu'il s'agit de dividendes que des sociétés belges tirent de sources situées en Tunisie, 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 afférents à des participations permanentes ou en imputant sur son propre impôt la quotité forfaitaire d'impôt étranger en ce qui concerne les autres dividendes.

Quand il s'agit de dividendes (de participations permanentes ou non) que des personnes physiques résidentes de la Belgique tirent de sources situées en Tunisie ou d'intérêts ou redevances que des résidents de la Belgique (personnes physiques ou sociétés) tirent des mêmes sources, la Belgique impute sur l'impôt des bénéficiaires la quotité forfaitaire d'impôt étranger de 15 p.c.

L'imputation de 15 p.c. est aussi accordée par la Belgique en ce qui concerne les revenus susmentionnés qui sont imposables en Tunisie en vertu de la Convention et de la législation générale tunisienne, mais qui sont temporairement exonérés en vertu de dispositions particulières tendant à promouvoir les investissements nécessaires au développement économique de la Tunisie.

Les autres revenus de sources situées en Tunisie que la Convention rend imposables dans ce pays sont généralement exonérés d'impôt belge dans le chef du bénéficiaire; ils entrent cependant en compte pour la fixation du taux applicable aux autres revenus imposables de l'intéressé (méthode dite de l'exemption avec réserve de progressivité).

zijdse administratieve bijstand in voor de heffing — maar niet voor de invordering — van belastingen. Zij bevat ten slotte verschillende bijzondere bepalingen die men gewoonlijk in dit soort overeenkomsten aantreft.

In haar structuur en in de regelingen die zij inhoudt, volgt de Overeenkomst in ruime mate het O.E.S.O.-modelverdrag en de recente door België gesloten gelijksoortige overeenkomsten. Op sommige punten wijkt zij echter van die overeenkomsten af om rekening te houden met de rechtmatig geoordeelde verwachtingen die de Tunesische Republiek als ontwikkelingsland kon doen gelden en die te Genève weerklank hebben gevonden in het raam van de door de Sociaal-economische Raad van de O.V.N. gevoerde werkzaamheden in verband met de voorkoming van de dubbele belasting in de betrekkingen tussen landen met een verschillend peil van economische ontwikkeling.

I. Dubbele belasting

Het voorkomen van dubbele belasting wordt bereikt of wel door de heffingsbevoegdheid uitsluitend aan de Staat van de fiscale woonplaats van de belastingplichtige toe te kennen, of wel door het — al dan niet beperkte — recht van belastingheffing toe te kennen aan de bronstaat, wat voor de domiciliestaat de verplichting meebrengt hetzij de door de bronstaat aldus geheven belasting met zijn eigen belasting te verrekenen, hetzij de in die Staat belaste inkomsten vrij te stellen.

Dubbele belasting van dividenden die Belgische vennootschappen uit bronnen in Tunesië behalen, wordt in België vermeden overeenkomstig de bepalingen van het interne recht, d.w.z. dat het nettobedrag van de dividenden uit vaste deelnemingen van vennootschapsbelasting wordt vrijgesteld en dat, wat andere dividenden betreft, het forfaitaire gedeelte van buitenlandse belasting met de Belgische belasting wordt verrekend.

Betreft het dividenden (al dan niet uit vaste deelnemingen) die natuurlijke personen, inwoners van België behalen uit Tunesische bronnen, interest of royalty's die inwoners van België (natuurlijke personen of rechtspersonen) behalen uit diezelfde bronnen, dan verrekent België het forfaitaire gedeelte van de buitenlandse belasting van 15 pct. met de belasting van de genietters.

De verrekening van 15 pct. wordt door België ook verleend, namelijk met betrekking tot de bovengenoemde inkomsten die in Tunesië volgens de Overeenkomst en de algemene Tunesische wetgeving belastbaar zijn maar tijdelijk van belastingen zijn vrijgesteld op grond van bijzondere bepalingen ter bevordering van investeringen ten behoeve van de ontwikkeling van de Tunesische economie.

De andere inkomsten uit in Tunesië gelegen bronnen die volgens de Overeenkomst in dat land belastbaar zijn, worden in de regel, bij de genietter, van Belgische belasting vrijgesteld; zij komen evenwel in aanmerking bij het bepalen van het tarief dat op de andere belastbare inkomsten van de betrokkene zal worden toegepast (zogenaamde methode van vrijstelling met progressievoorbehoud).

II. Assistance administrative

L'assistance administrative réciproque consiste en l'échange des renseignements qui sont nécessaires pour appliquer les dispositions de la Convention et celles des lois internes des Etats contractants relatives aux impôts visés par la Convention. Cet échange est organisé d'après les règles traditionnelles et est assorti des mesures de sauvegarde d'usage (art. 24).

La Convention ne prévoit pas d'assistance au recouvrement des impôts visés par la Convention.

III. Divers

A l'instar des conventions similaires conclues par la Belgique, la Convention contient aussi des clauses ayant pour objet :

- la non-discrimination (art. 22);
- la procédure amiable (art. 23);
- la limitation des effets de la Convention (art. 25).



Il y a lieu de se reporter à l'avis du Conseil d'Etat, spécialement pour ce qui est de l'article 9 de la Convention. Cet article traite le même problème que l'article 24 du Code des impôts sur les revenus.

Le Conseil d'Etat estime que l'article 24 du Code des impôts sur les revenus reste la seule disposition permettant à l'administration fiscale d'agir contre les pratiques anormales existant entre sociétés interdépendantes. Toutefois, cet article 24 ne pourra être utilisé à l'égard des sociétés belges liées à des sociétés tunisiennes que dans les conditions d'exercice énoncées à l'article 9 de la Convention, qui semblent plus restrictives.

IV. Votes

Le projet de loi a été adopté à l'unanimité des voix des 13 membres présents.

Le présent rapport a été approuvé à la même unanimité.

Le Rapporteur,
F. BOEY

Le Président,
P. HARMEL

II. Administratieve bijstand

De wederzijdse administratieve bijstand bestaat in het uitwisselen van inlichtingen die nodig zijn om uitvoering te geven aan de bepalingen van de Overeenkomst en die van de nationale wetten van de overeenkomstsluitende Staten met betrekking tot de in de Overeenkomst bedoelde belastingen. Die uitwisseling zal volgens de gewone regels geschieden en gepaard gaan met de gebruikelijke voorzorgsmaatregelen (art. 24).

De Overeenkomst voorziet in geen bijstand inzake invordering van de in de Overeenkomst bedoelde belastingen.

III. Varia

Naar het voorbeeld van de gelijksoortige overeenkomsten die België heeft gesloten, bevat de Overeenkomst ook clausules betreffende :

- de non-discriminatie (art. 22);
- de regeling voor onderling overleg (art. 23);
- de beperking van de uitwerking van de Overeenkomst (art. 25).



Er dient eveneens verwezen naar het advies van de Raad van State inzonderheid wat betreft artikel 9 van het Wetboek van inkomstenbelastingen.

De Raad van State oordeelt dat artikel 24 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen de enige bepaling blijft die het belastingsbestuur machtigt om op te treden tegen abnormale praktijken tussen onderling afhankelijke vennootschappen. Dit artikel 24 zal echter ten aanzien van Belgische vennootschappen die met Tunesische vennootschappen verbonden zijn, alleen mogen worden toegepast onder de enger lijkende uitoefeningsvoorwaarden welke artikel 9 van de overeenkomst stelt.

IV. Stemming

Het ontwerp van wet is bij eenparigheid van de 13 aanwezige leden aangenomen.

Dit verslag is met dezelfde eenparigheid goedgekeurd.

De Verslaggever,
F. BOEY

De Voorzitter,
P. HARMEL