

**BELGISCHE SENAAAT**


---

**ZITTING 1997-1998**


---

17 FEBRUARI 1998

**Wetsontwerp houdende afwijkende bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat betreft de uitvoering van het Zetelakkoord tussen het Koninkrijk België en de Groep van Staten in Afrika, het Caraïbisch gebied en de Stille Zuidzee, ondertekend te Brussel op 26 april 1993**

---

*Evocatieprocedure*


---

**VERSLAG**

**NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE FINANCIËN EN VOOR DE ECONOMISCHE AANGELEGENHEDEN  
UITGEBRACHT  
DOOR DE HEER WEYTS**

---

De Commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergaderingen van 21 januari, 11 en

---

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen:

1. Vaste leden: de heren Hatry, voorzitter; Bock, Ph. Charlier, Coene, Delcroix, D'Hooghe, Goovaerts, Hotyat, Moens, Santkin, de dames Van der Wildt, Willame-Boonen en de heer Weyts, rapporteur.
2. Plaatsvervangers: de dames Cornet d'Elzuis, Delcourt-Pêtre, de heren Happart et Poty.

*Zie:*

**Gedr. St. van de Senaat:**

**1-813 - 1997/1998:**

- Nr. 1: Ontwerp overgezonden door de Kamer van volksvertegenwoordigers.  
Nr. 2: Amendementen.

**SÉNAT DE BELGIQUE**


---

**SESSION DE 1997-1998**


---

17 FÉVRIER 1998

**Projet de loi portant dispositions dérogatoires au Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l'exécution de l'Accord de siège entre le Royaume de Belgique et le Groupe des États d'Afrique, des Caraïbes et du Pacifique, signé à Bruxelles le 26 avril 1993**

---

*Procédure d'évocation*


---

**RAPPORT**

**FAIT AU NOM  
DE LA COMMISSION  
DES FINANCES  
ET DES AFFAIRES ÉCONOMIQUES  
PAR M. WEYTS**

---

La Commission a examiné ce projet de loi au cours de ses séances des 21 janvier, 11 et 17 février 1998. Le

---

Ont participé aux travaux de la commission:

1. Membres effectifs: MM. Hatry, président; Bock, Ph. Charlier, Coene, Delcroix, D'Hooghe, Goovaerts, Hotyat, Moens, Santkin, Mmes Van der Wildt, Willame-Boonen et M. Weyts, rapporteur.
2. Membres suppléants: Mmes Cornet d'Elzuis, Delcourt-Pêtre, MM. Happart et Poty.

*Voir:*

**Documents du Sénat:**

**1-813 - 1997/1998:**

- N° 1: Projet transmis par la Chambre des représentants.  
N° 2: Amendements.

17 februari 1998. De onderzoekstermijn in de evocatieprocedure bedroeg 60 dagen en verstrijkt op 23 maart 1998.

## I. INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE VICE-EERSTEMINISTERENMINISTER VAN FINANCIËN

De minister verklaart dat het de bedoeling is in te stemmen met een zetelakkoord dat — zoals alle akkoorden van dit soort — een afwijkende regeling inhoudt ten opzichte van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen. Het wetsontwerp beoogt de bekrachtiging van dit zetelakkoord, dat op 26 april 1993 gesloten werd.

## II. ALGEMENE BESPREKING

De voorzitter verwijst naar het advies van de diensten van de Senaat van 15 december 1997. Hij merkt op dat de Kamer geen verslag heeft uitgebracht over dit wetsontwerp.

Hij verklaart dat hij een reeks opmerkingen van de diensten verwerkt heeft in vijf amendementen.

Een lid vraagt of de bedoelde Afrikaanse landen die landen zijn die het voorwerp van de akkoorden van Lomé uitmaken.

De minister bevestigt dit en verklaart dat het hier in het bijzonder om de zogenaamde ACP-landen gaat (zie bijlage).

De artikelsgewijze bespreking wordt eerst aangevat nadat de Administratie de amendementen van de heer Hatry heeft onderzocht.

## III. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

### Artikel 2

Vóór de bespreking deelt de heer Hatry mee dat hij zijn amendement nr. 3 intrekt (zie Stuk Senaat, nr. 1-813/2 - 1997-1998).

Hij dient amendement nr. 1 in dat ertoe strekt het vierde lid van dit artikel te doen vervallen. De heer Hatry verklaart dat dit amendement te maken heeft met de vraag welke rechtvaardiging gegeven kan worden om de betrokkenen de moratoriumintresten te ontnemen op de belastingbedragen die ten onrechte door de Schatkist geïnd zijn. België beslist, vaak vele jaren na de betalingen, dat het personeel van het secretariaat van de Groep van de ACP-landen zijn belastingen kan terugvorderen. Het is nogal straf dat men achteraf zegt dat ze in dat geval geen recht hebben op moratoriumintresten. Degenen die zich van de verschuldigde bedragen gekwetend hebben, worden op dezelfde voet behandeld als degenen die niets betaald hebben.

délai d'examen dans la procédure d'évocation était de 60 jours et expirait le 23 mars 1998.

## I. EXPOSÉ INTRODUCTIF DU VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DES FINANCES

Le ministre déclare qu'il s'agit d'approuver un accord de siège qui — comme tous les accords de ce type — comporte un régime de dérogation au Code des impôts sur les revenus. Le projet de loi a pour but de ratifier cet accord de siège qui a été conclu le 26 avril 1993.

## II. DISCUSSION GÉNÉRALE

Le président renvoie à l'avis des services du Sénat en date du 15 décembre 1997. Il fait valoir que ce projet de loi n'a pas fait l'objet d'un rapport à la Chambre.

Il explique qu'il a intégré dans cinq amendements une série de remarques des services.

Un membre demande si les pays africains concernés sont ceux qui font l'objet des accords de Lomé.

Le ministre confirme que c'est bien le cas et explique qu'il s'agit ici plus particulièrement des pays dits A.C.P. (voir annexe).

Après examen des amendements de M. Hatry par l'Administration, il est procédé à la discussion des articles.

## III. DISCUSSION DES ARTICLES

### Article 2

Avant toute discussion, M. Hatry annonce qu'il retire son amendement n° 3 (voir doc. Sénat, n° 1-813/2 - 1997-1998).

Il dépose l'amendement n° 1, visant à supprimer le quatrième alinéa de cet article. M. Hatry déclare que cet amendement découle de la question de savoir comment l'on peut justifier de priver les intéressés du droit à des intérêts moratoires sur les montants d'impôts indûment payés au Trésor. On décide en Belgique, parfois maintes années après les paiements, que le personnel du secrétariat du Groupe des États A.C.P. peut récupérer ses impôts. Il est un peu fort de leur dire qu'ils n'ont pas droit à des intérêts moratoires dans ce cas-là. Ceux qui se sont correctement acquittés de ce qu'ils devaient sont mis rigoureusement sur le même pied que ceux qui n'ont rien payé.

De minister merkt op dat dit beding reeds in een hele reeks regelingen van dit soort voorkomt. Hij voegt eraan toe dat het toekennen van moratorium-intresten een probleem zou veroorzaken in die zin dat er een precedent wordt geschapen ten aanzien van andere internationale organisaties waarvoor maatregelen zoals die welke in het ontwerp voorgesteld worden, genomen zijn of binnenkort genomen zullen worden.

Een commissielid antwoordt dat de meest elementaire vorm van billijkheid gebiedt dat in dit verband rekening wordt gehouden met het feit dat deze mensen zich gedragen hebben naar het heersende recht. Het voorliggende ontwerp werkt echter terug tot 1977. Het is dus volstrekt onbillijk niet in te gaan op hun vordering van moratoriumintresten indien deze mensen gedurende twintig jaar sommen hebben voorgeschoten die nu niet verschuldigd blijken te zijn.

De minister vraagt of het werkelijk de bedoeling van de auteur van het amendement is om voor de berekening van eventueel te betalen verwijlintresten terug te gaan tot 1 januari 1977, het ogenblik waarop het Secretariaat van de Groep van Staten in Afrika, het Caraïbisch Gebied en de Stille Zuidzee zich in België heeft gevestigd.

De heer Weyts stelt bij mondeling amendement voor om de berekeningsperiode voor de verwijlintresten te beperken tot de termijn waarover in een normale burgerlijke procedure intresten zouden kunnen worden gevorderd. In de hypothese dat de betrokkenen een dergelijke procedure tegen de Schatkist beginnen, zou de rechtbank slechts vijf jaar verwijlintresten toekennen omdat voor de periode daaraan voorafgaand de verjaring is ingetreden.

Het commissielid suggereert de tekst in die zin te amenderen, zodat maximaal vijf jaar verwijlintresten kunnen worden gevorderd. Daar in principe intrest wel altijd eerst moet worden aangemaakt vooraleer die opeisbaar kan worden, vormt dit voorstel een compromis tussen enerzijds de billijkheid en anderzijds het niet voldoen aan deze vormvereiste.

De minister merkt op dat de heer Hatry eveneens een amendement nr. 2 heeft ingediend dat subsidiair is op zijn amendement nr. 1 en ertoe strekt het vierde lid aan te vullen met de volgende tekst:

*« Het vierde lid van dit artikel aanvullen als volgt :*

*« De moratoriuminteressen bedoeld in artikel 418 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 beginnen ten voordele van de belastingplichtige evenwel te lopen vanaf de eerste dag van de maand die volgt op de bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad. »*

Le ministre fait valoir que cette clause se trouve déjà dans toute une série de dispositions de ce genre. Il ajoute que l'octroi d'intérêts moratoires poserait le problème de la création d'un précédent à l'égard d'autres organisations internationales pour lesquelles des mesures similaires à celles proposées par le présent projet de loi ont été prises ou devraient être prises prochainement.

Un commissaire rétorque que l'équité la plus élémentaire implique qu'en la matière l'on tienne compte que ces gens ont conformé leur attitude à la loi en vigueur. Or, le projet à l'étude revient en arrière, à 1977. Il est donc tout à fait inéquitable de ne donner aucun droit à des intérêts moratoires à des gens qui, pendant vingt ans, ont avancé des sommes dont maintenant l'on reconnaît qu'elles n'étaient pas dues.

Le ministre demande si l'intention de l'auteur de l'amendement est vraiment de remonter, pour le calcul des intérêts moratoires à payer éventuellement, jusqu'au 1<sup>er</sup> janvier 1977, c'est-à-dire au moment où le secrétariat du groupe des États d'Afrique, des Caraïbes et du Pacifique s'est établi en Belgique.

M. Weyts propose comme amendement oral de limiter la période de calcul des intérêts moratoires à la période pour laquelle des intérêts pourraient être réclamés dans le cadre d'une procédure civile normale. Dans l'hypothèse où les intéressés engageraient pareille procédure contre le Trésor, le tribunal n'accorderait que cinq années d'intérêts moratoires, parce que la période qui précède serait couverte par la prescription.

L'intervenant suggère d'amender le texte dans ce sens, de sorte que l'on puisse réclamer au maximum cinq ans d'intérêts moratoires. Étant donné qu'en principe, les intérêts doivent toujours faire l'objet d'une mise en demeure avant d'être exigibles, cette proposition est un compromis entre l'équité d'une part, et le non-respect de cette condition de forme, d'autre part.

Le ministre fait remarquer que M. Hatry a également introduit un amendement n° 2 subsidiaire à son amendement n° 1 tendant à :

*« Compléter le quatrième alinéa de cet article par le texte suivant :*

*« Toutefois, les intérêts moratoires visés à l'article 418 du Code des impôts sur les revenus courent au profit du contribuable à compter du premier jour du mois qui suit la publication de la présente loi au Moniteur belge. »*

## Verantwoording

*Het vierde lid van artikel 2 van dit ontwerp berooft de belastingplichtige op een onbillijke manier van de moratoriuminteressen op door de fiscus ten onrechte geïnde sommen, die hem moeten worden terugbetaald via een ontheffing.*

*De belastingplichtige heeft de hem opgelegde belastingen betaald en is geenszins verantwoordelijk voor de problemen die zijn ontstaan tijdens de onderhandelingen met de ACS-staten en evenmin voor de aanzienlijke vertraging waarmee die zijn geregeld.*

*Het gaat niet op de belastingplichtige de moratoriuminteressen waarop hij recht heeft te ontnemen via een retroactieve bepaling die meer dan twintig jaar teruggaat.*

*Bovendien berooft het ontwerp de belastingplichtige niet alleen van de moratoriuminteressen verschuldigd vanaf het moment van de betaling tot de goedkeuring van deze wet, maar ook van de moratoriuminteressen die hem verschuldigd zijn voor de daarop volgende periode, wat bijzonder onrechtvaardig en volkomen onaanvaardbaar is.*

De indiener van het amendement verklaart akkoord te gaan met het voorstel om de toepassing van de moratoriuminteressen te laten terugwerken tot vijf jaar vanaf de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Om tegemoet te komen aan het voorstel van het lid, oordeelt de minister dat de tekst van het ontwerp vervangen moet worden als volgt:

« Artikel 418 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 is op de ontheffingen die toegestaan worden op de belastingen bedoeld in dit artikel, alleen van toepassing voor een periode van ten hoogste vijf jaar. »

De commissie stemt in met dit voorstel.

Daarop trekt de heer Hatry zijn amendementen nrs. 1 en 2 in.

## Artikel 3

De heer Hatry dient amendement nr. 4 in dat ertoe strekt dit artikel te doen vervallen.

## Verantwoording

*De bepalingen van artikel 3 werken meer dan twintig jaar terug niettegenstaande ze niet te verwarlozen gevolgen hebben voor de betrokken belastingplichtigen.*

*Deze bepalingen zijn in strijd met het principe dat wetten, en meer bepaald fiscale wetten, niet mogen terugwerken.*

## Justification

*Le quatrième alinéa de l'article 2 du projet vise à priver injustement le contribuable des intérêts moratoires sur les sommes indûment perçues par l'administration fiscale et qui doivent lui être restituées sous la forme d'un dégrèvement.*

*Dans la mesure où le contribuable a effectivement acquitté les impôts mis à sa charge, il ne peut être tenu pour responsable des différents problèmes qui ont surgi lors des négociations avec les États du Groupe A.C.P. et du retard considérable apporté au règlement de ceux-ci.*

*Ce contribuable ne peut se voir privé des intérêts moratoires auxquels il a légitimement droit, par le biais d'une disposition rétroactive dont les effets remontent à plus de vingt ans.*

*De surcroît, le texte en projet prive le contribuable non seulement des intérêts moratoires courus depuis son paiement jusqu'à l'adoption de la présente loi, mais également des intérêts moratoires qui lui sont dus pour la période postérieure, ce qui est particulièrement injuste et parfaitement inadmissible.*

L'auteur de l'amendement déclare toutefois se rallier à la suggestion de limiter à cinq ans l'application des intérêts moratoires rétroactivement à partir de la publication au *Moniteur belge* de cette loi.

Pour rencontrer la suggestion du membre, le ministre estime qu'il faut remplacer le texte du projet par ce qui suit:

« L'article 418 du Code des impôts sur les revenus 1992 ne s'applique aux dégrèvements accordés sur les impositions visées au présent article que pour une période maximale de cinq ans. »

La commission se rallie à cette proposition.

M. Hatry retire alors ses amendements n<sup>os</sup> 1 et 2.

## Article 3

M. Hatry dépose l'amendement n<sup>o</sup> 4 visant à supprimer cet article.

## Justification

*Les dispositions de l'article 3 du projet ont un effet rétroactif de plus de vingt années, alors qu'elles auront incontestablement une incidence non négligeable pour les contribuables concernés.*

*Ces dispositions sont contraires au principe de la non rétroactivité des lois et notamment des lois fiscales.*

De minister pleit echter voor het behoud van het artikel. Volgens hem heeft niet alleen België maar ook het Secretariaat van de Groep van Staten in Afrika, het Caraïbisch gebied en de Stille Zuidzee er belang bij dat zaken van vroeger zo snel mogelijk geregeld worden zodat het verleden volledig aangezuiverd wordt.

Volgens de minister stemt deze regeling overeen met de wensen van beide partijen. Men heeft immers een akkoord gesloten volgens hetwelk de betrokkenen vanaf de afkondiging van deze wet maximum één jaar hebben om hun toestand te regulariseren.

Een lid merkt op dat de betrokkenen niet allemaal het *Belgisch Staatsblad* lezen. Om het behoud van het artikel aanvaardbaar te maken moet de minister op zijn minst de toezegging doen dat hij de regeling niet alleen via het *Belgisch Staatsblad* zal bekendmaken maar dat het ministerie van Financiën een bericht stuurt naar de delegaties van de betrokken landen in Brussel om hen in te lichten over de aanvang van de bedoelde termijn van een jaar.

De minister van Financiën zegt toe dat hij het Secretariaat van de Groep van Staten in Afrika, het Caraïbisch gebied en de Stille Zuidzee erop zal wijzen dat de mogelijkheid bestaat om nog gedurende één jaar belastingen of belastingsupplementen te vestigen die verschuldigd zijn wegens inkomsten die onder de toepassing van het Zetelakkoord vallen.

Een commissielid verzoekt de minister de delegaties van alle betrokken landen ook individueel te waarschuwen.

De minister belooft dat hij al hun vertegenwoordigingen in Brussel zal waarschuwen.

Derhalve trekt de heer Hatry zijn amendement nr. 4 in.

#### Artikel 4

De heer Hatry dient amendement nr. 5 in op dit artikel.

«In dit artikel de woorden «met ingang van 1 januari 1977» vervangen door de woorden «met ingang van het aanslagjaar 1978, inkomsten 1977.»

#### Verantwoording

*Daar het om fiscale aangelegenheden gaat en ten-einde rechtsonzekerheid te voorkomen, is het wenselijk de inwerkingtreding van deze wet te bepalen onder verwijzing naar het aanslagjaar.*

De minister erkent dat de bij amendement voorgestelde formulering correcter is dan die van het ontwerp.

Le ministre plaide toutefois pour le maintien de l'article. D'après lui, il est dans l'intérêt non seulement de la Belgique mais aussi du Secrétariat du groupe des États d'Afrique, des Caraïbes et du Pacifique de voir régler les situations antérieures dans les plus brefs délais de manière à apurer complètement le passé.

Selon le ministre, cette disposition est donc souhaitée par les deux parties. En effet, l'accord a été de dire qu'une fois que cette loi sera promulguée, les intérêts auront au maximum un an pour régulariser leur situation.

Un membre fait remarquer que les personnes concernées ne lisent pas toutes le *Moniteur belge*. Pour rendre acceptable le maintien de l'article, il faudrait au moins que le ministre s'engage à avertir non seulement par la publication au *Moniteur belge* mais aussi par une communication, faite par le ministère des Finances aux délégations à Bruxelles des pays concernés, du début dudit délai d'un an.

Le ministre des Finances s'engage à attirer l'attention du Secrétariat du groupe des États A.C.P. sur l'existence de la possibilité d'établir encore pendant un an des impôts ou des suppléments d'impôts dûs à raison de revenus tombant sous l'application de l'Accord de siège.

Un commissaire demande au ministre d'avertir également individuellement les délégations de tous les pays concernés.

Le ministre s'engage à avertir toutes leurs représentations à Bruxelles.

Dans ces conditions, M. Hatry retire son amendement n° 4.

#### Article 4

À cet article, M. Hatry dépose un amendement n° 5.

«À cet article, remplacer les mots «le 1<sup>er</sup> janvier 1977» par les mots «à partir de l'exercice d'imposition 1978, revenus de 1977.»

#### Justification

*S'agissant de matières fiscales et en vue de prévenir toute insécurité juridique, il convient d'exprimer la date de prise d'effets de la présente loi par référence à l'exercice d'imposition.*

Le ministre reconnaît que la formulation proposée par l'amendement est plus correcte que celle du projet.

**IV. STEMMINGEN**

Het mondelinge amendement van de regering op artikel 2 alsmede amendement nr. 5 van de heer Hatry op artikel 4 worden eenparig aangenomen door de 8 aanwezige leden.

Het aldus geamendeerde ontwerp wordt in zijn geheel eenparig aangenomen door de 8 aanwezige leden.

Dit verslag wordt eenparig goedgekeurd door de 8 aanwezige leden.

*De rapporteur,*  
Johan WEYTS.

*De voorzitter,*  
Paul HATRY.

\*  
\* \*

**TEKST AANGENOMEN  
DOOR DE COMMISSIE**

—————  
Zie Stuk 1-813/4

**IV. VOTES**

L'amendement oral du gouvernement à l'article 2, ainsi que l'amendement n° 5 de M. Hatry à l'article 4 sont adoptés à l'unanimité des 8 membres présents.

L'ensemble du projet, ainsi amendé est adopté à l'unanimité des 8 membres présents.

Le présent rapport est approuvé à l'unanimité des 8 membres présents.

*Le rapporteur,*  
Johan WEYTS.

*Le président,*  
Paul HATRY.

\*  
\* \*

**TEXTE ADOPTÉ  
PAR LA COMMISSION**

—————  
Voir le doc. 1-813/4

**BIJLAGE**

—

**ACS-Staten**

Angola  
 Antigua en Barbuda  
 Bahama's  
 Barbados  
 Belize  
 Benin  
 Botswana  
 Burkina Faso  
 Burundi  
 Kameroen  
 Kaapverdië  
 Centraal-Afrikaanse Republiek  
 Comoren  
 Congo  
 Ivoorkust  
 Djibouti  
 Dominicaanse Republiek  
 Dominici  
 Eritrea  
 Ethiopië  
 Fiji  
 Gabon  
 Gambia  
 Ghana  
 Grenada  
 Guinee  
 Guinee-Bissau  
 Equatoriaal Guinea  
 Guyana  
 Haïti  
 Jamaica  
 Kenia  
 Kiribati  
 Lesotho  
 Liberia  
 Madagascar  
 Malawi  
 Mali  
 Mauritius  
 Mauritanië

**ANNEXE**

—

**États A.C.P.**

Angola  
 Antigua et Barbuda  
 Bahamas  
 Barbade  
 Belize  
 Bénin  
 Botswana  
 Burkina Faso  
 Burundi  
 Cameroun  
 Cap-Vert  
 République Centrafricaine  
 Comores  
 Congo  
 Côte d'Ivoire  
 Djibouti  
 République Dominicaine  
 Dominique  
 Erythrée  
 Éthiopie  
 Fidji  
 Gabon  
 Gambie  
 Ghana  
 Grenade  
 Guinée  
 Guinée-Bissau  
 Guinée équatoriale  
 Guyane  
 Haïti  
 Jamaïque  
 Kenya  
 Kiribati  
 Lesotho  
 Libéria  
 Madagascar  
 Malawi  
 Mali  
 Maurice  
 Mauritanie

Mozambique  
 Namibië  
 Niger  
 Nigeria  
 Oeganda  
 Papoea-Nieuw-Guinea  
 Rwanda  
 Sint-Kitts en Nevis  
 Sint-Lucia  
 Saint-Vincent en de Grenadines  
 Salomonseilanden  
 West-Samoa  
 Sao Tomé en Príncipe  
 Senegal  
 Seychellen  
 Sierra Leone  
 Soedan  
 Suriname  
 Swaziland  
 Tanzania  
 Tsjaad  
 Togo  
 Tonga  
 Trinidad en Tobago  
 Tuvalu  
 Vanuatu  
 Zaïre (tegenwoordig: Democratische Republiek Congo)  
 Zambia  
 Zimbabwe

Mozambique  
 Namibie  
 Niger  
 Nigeria  
 Ouganda  
 Papouasie-Nouvelle-Guinée  
 Rwanda  
 Saint-Christophe et Nevis  
 Saint-Lucie  
 Saint-Vincent et les Grenadines  
 Îles Salomon  
 Samoa occidentale  
 São Tomé et Príncipe  
 Sénégal  
 Seychelles  
 Sierra Leone  
 Soudan  
 Suriname  
 Swaziland  
 Tanzanie  
 Tchad  
 Togo  
 Tonga  
 Trinité et Tobago  
 Tuvalu  
 Vanuatu  
 Zaïre (aujourd'hui: République démocratique du Congo)  
 Zambie  
 Zimbabwe