

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2013-2014

28 JANVIER 2014

Projet de loi portant assentiment à l'Accord entre la Belgique et Gibraltar en vue de l'échange de renseignements en matière fiscale, fait à Paris le 16 décembre 2009

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES RELATIONS EXTÉRIEURES ET
DE LA DÉFENSE
PAR
M. HELLINGS

I. INTRODUCTION

La commission a examiné le projet de loi faisant l'objet du présent rapport au cours de sa réunion du 28 janvier 2014.

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 2013-2014

28 JANUARI 2014

Wetsontwerp houdende instemming met het Akkoord tussen België en Gibraltar inzake de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden, gedaan te Parijs op 16 december 2009

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR
DE BUITENLANDSE BETREKKINGEN EN
VOOR DE LANDSVERDEDIGING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER HELLINGS

I. INLEIDING

De commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergadering van 28 januari 2014.

Composition de la commission : / Samenstelling van de commissie :

Président / Voorzitter : Karl Vanlouwe.

Membres / Leden :

N-VA	Patrick De Groote, Bart De Nijn, Karl Vanlouwe, Sabine Vermeulen.
PS	Marie Arena, Philippe Mahoux, Olga Zrihen.
MR	Armand De Decker, Dominique Tilmans.
CD&V	Sabine de Bethune, Johan Verstreken.
sp.a	Dalila Douifi, Jan Roegiers.
Open Vld	Jean-Jacques De Gucht.
Vlaams Belang	Anke Van dermeersch.
Écolo	Benoit Hellings.
cdH	Vanessa Matz.

Suppléants / Plaatsvervangers :

Frank Boogaerts, Huub Broers, Lieve Maes, Elke Sleurs, Wilfried Vandaele.
Hassan Bousetta, Jean-François Istasse, Fatiha Saïdi, Louis Siquet.
Jacques Brotchi, Christine Defraigne, Richard Miller.
Cindy Franssen, Etienne Schouppe, Els Van Hoof.
Bert Anciaux, Fatma Pehlivan, Fauzaya Talhaoui.
Nele Lijnen, Yoei Vastersavendts.
Yves Buysse, Bart Laeremans.
Zakia Khattabi, Jacky Mrael.
André du Bus de Warnaffe, Bertin Mampaka Mankamba.

Voir :

Documents du Sénat :

5-2296 - 2013/2014 :

N° 1 : Projet de loi.

Zie :

Stukken van de Senaat :

5-2296 - 2013/2014 :

Nr. 1 : Wetsontwerp.

II. EXPOSÉ INTRODUCTIF DU REPRÉSENTANT DE M. REYNDERS, VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DES AFFAIRES ÉTRANGÈRES, DU COMMERCE EXTÉRIEUR ET DES AFFAIRES EUROPÉENNES

L'Accord à l'examen porte sur l'échange, sur demande, de renseignements en matière fiscale entre la Belgique et Gibraltar. Cet échange de renseignements, incluant les données bancaires, constitue une partie essentielle de la coopération internationale en matière fiscale et offre aux États un moyen efficace de protéger leur base d'imposition nationale et de lutter contre les pratiques fiscales dommageables.

L'Accord à l'examen s'inscrit dans un processus dans le cadre duquel la Belgique entend conclure avec un maximum d'États et de juridictions des accords d'échange de renseignements fiscaux, en ce compris des données bancaires, conformément au standard mis au point par l'Organisation pour la coopération et le développement économiques(OCDE).

Les principales caractéristiques de l'Accord sont les suivantes :

- en ce qui concerne la Belgique, l'Accord s'applique à l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés, l'impôt des personnes morales, l'impôt des non-résidents et la taxe sur la valeur ajoutée, ainsi qu'aux impôts prélevés au profit des entités fédérées;

- l'Accord prévoit l'échange (sur demande) de renseignements vraisemblablement pertinents pour l'application de la législation nationale relative aux taxes visées par l'Accord;

- l'Accord prévoit explicitement l'échange de renseignements détenus entre autres par les banques, les autres institutions financières, les *trusts*, fondations, sociétés de personnes et dispositifs de placement collectif;

- l'Accord définit expressément les conditions de fond et de forme auxquelles une demande doit répondre pour être valable;

- l'Accord énonce des conditions spécifiques pour la conduite de contrôles fiscaux (transfrontaliers) dans l'État partenaire;

- une demande de renseignements peut être rejetée lorsqu'elle n'a pas été soumise conformément à l'Accord, lorsque la Partie requérante n'a pas utilisé sur son propre territoire tous les moyens disponibles pour obtenir les renseignements demandés ou lorsque la communication des renseignements demandés serait contraire à l'ordre public. En outre, une demande peut également être rejetée lorsque la communication des

II. INLEIDENDE UITEENZETTING DOOR DE VERTEGENWOORDIGER VAN DE HEER REYNDERS, VICE-EERSTEMINISTER EN MINISTER VAN BUITENLANDSE ZAKEN, BUITENLANDSE HANDEL EN EUROPESE ZAKEN

Dankzij dit Akkoord kunnen België en Gibraltar op verzoek inlichtingen over belastingaangelegenheden uitwisselen. Deze uitwisseling van inlichtingen, met inbegrip van bankgegevens, vormt een essentieel onderdeel van de internationale samenwerking op fiscaal vlak en is voor Staten een efficiënte manier om de nationale belastinggrondslag te beschermen en schadelijke belastingpraktijken te bestrijden.

Dit Akkoord ligt in de lijn van een proces waarbij België met zoveel mogelijk Staten en jurisdicties akkoorden wil sluiten voor de uitwisseling van fiscale inlichtingen, met inbegrip van bankgegevens, volgens de OESO-standaard.

De voornaamste karakteristieken van het Akkoord zijn de volgende :

- het Akkoord heeft voor België betrekking op de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting, de belasting van de niet-inwoners en de belasting over de toegevoegde waarde, evenals op de belastingen die geheven worden ten behoeve van de gefedereerde entiteiten;

- het Akkoord voorziet in de uitwisseling van inlichtingen (op verzoek) die waarschijnlijk relevant zullen zijn voor de toepassing van de nationale wetgeving aangaande de door het Akkoord beoogde belastingen;

- het Akkoord voorziet uitdrukkelijk in de uitwisseling van inlichtingen in het bezit van onder meer banken, andere financiële instellingen, *trusts*, stichtingen, *partnerships* en gemeenschappelijke beleggingsstelsels;

- het Akkoord bepaalt uitdrukkelijk aan welke voorwaarden inzake vorm en inhoud een geldig verzoek dient te voldoen;

- het Akkoord bevat specifieke voorwaarden voor het houden van een (grensoverschrijdende) belastingcontrole in de partnerstaat;

- een verzoek om inlichtingen mag worden geweigerd indien het verzoek niet conform het Akkoord werd ingediend, indien de verzoekende Partij op haar eigen grondgebied niet alle beschikbare middelen heeft ingezet om de gevraagde inlichtingen te verkrijgen, of indien het bekendmaken van de gevraagde inlichtingen in strijd zou zijn met de openbare orde. Daarnaast mag een verzoek ook worden geweigerd

renseignements demandés révélerait un secret commercial, industriel ou professionnel;

— l'Accord comporte des règles strictes en matière de confidentialité des renseignements demandés. Toute utilisation des renseignements reçus à des fins autres que celles prévues dans l'Accord n'est possible que moyennant l'autorisation écrite expresse de la Partie requise;

— l'Accord prévoit une procédure amiable en cas de difficultés ou de doutes concernant l'interprétation ou l'application de l'Accord. Cette procédure peut également être utilisée pour convenir de mesures complémentaires concernant l'échange de renseignements, les contrôles fiscaux transfrontaliers et la répartition des frais.

III. ÉCHANGE DE VUES

Mme Arena est favorable à l'échange d'informations dans le cadre de la lutte contre la fraude. Signer de nombreuses conventions est une manière pour la Belgique de ne plus être reprise sur la « liste grise » de l'OCDE, mais il faut espérer que le gouvernement ne compte pas s'arrêter là et qu'il ait l'intention de s'attaquer aussi à la fraude fiscale et aux paradis fiscaux.

M. Verstreken fait remarquer que les entités fédérées n'ont pas été associées aux négociations, bien qu'il s'agisse d'un accord mixte. Où en sont les procédures d'assentiment au sein des entités fédérées ? L'article 4 de l'Accord dispose que le ministre des Finances ou son représentant compétent est « l'autorité compétente », alors que le Conseil d'État souligne que le ministre fédéral des Finances n'est pas seul compétent en l'occurrence puisque le ministre des Finances d'une entité fédérée peut l'être également. Le Conseil d'État demande que l'on prévoie un mécanisme et un organe de coordination afin de permettre aux autorités de Gibraltar de savoir à qui elles doivent adresser leur demande (doc. Sénat, n° 5-2296/1, p. 39). Qu'en est-il du mécanisme de coordination ?

M. Vanlouwe demande également s'il a été donné suite à l'observation formulée par le Conseil d'État au sujet de la mise en place d'un mécanisme et d'un organe de coordination. Des accords ont-ils été conclus avec les entités fédérées au sujet du représentant compétent pour l'échange de renseignements ? Un projet d'accord de coopération est-il en préparation ?

Le représentant du ministre des Finances répond que la « liste grise » de l'OCDE n'existe plus. L'objectif a toujours été de conclure de tels accords avec un maximum de pays afin de disposer d'un instrument en

indien het verstrekken van de gevraagde inlichtingen een handels-, bedrijfs-, nijverheids- of beroepsgeheim zou onthullen;

— er zijn in het Akkoord strikte regels voorzien inzake de vertrouwelijkheid van de gevraagde inlichtingen. Elke andere aanwending van de ontvangen inlichtingen dan diegene die zijn voorzien in het Akkoord, kan enkel mits de uitdrukkelijke schriftelijke toestemming van de aangezochte Partij;

— er is in een procedure voor onderling overleg voorzien in geval van moeilijkheden of twijfelpunten over de interpretatie of de toepassing van het Akkoord. Deze procedure kan ook worden gebruikt om nadere afspraken te maken aangaande de uitwisseling van inlichtingen, grensoverschrijdende belastingcontroles en verdeling van kosten.

III. GEDACHTEWISSELING

Mevrouw Arena is voorstander van het uitwisselen van informatie in het raam van de strijd tegen fraude. De ondertekening van talrijke overeenkomsten is een manier voor België om niet meer opgenomen te worden in de « grijze lijst » van de Organisatie voor economische samenwerking en ontwikkeling (OESO) maar het is te hopen dat de regering nog meer wil en ook de fiscale fraude en de fiscale paradijzen wil aanpakken.

De heer Verstreken merkt op dat, alhoewel dit een gemengd Akkoord betreft, de deelstaten niet betrokken zijn bij de onderhandelingen. Wat is de stand van zaken van de instemmingsprocedures voor de deelstaten ? Artikel 4 van het Akkoord bepaalt dat de minister van Financiën of zijn bevoegde vertegenwoordiger de « bevoegde autoriteit » is, maar de Raad van State stelt dat niet enkel de federale minister van Financiën bevoegd is, aangezien in dit geval ook een minister van Financiën van een deelstaat dat kan zijn. De Raad van State vraagt andermaal te voorzien in een coördinatiemechanisme en -orgaan, zodat het voor de autoriteiten van Gibraltar duidelijk is tot wie zij hun verzoek moeten richten (stuk Senaat, nr. 5-2296/1, blz. 39). Wat is de stand van zaken met betrekking tot het coördinatiemechanisme ?

Ook de heer Vanlouwe vraagt of er gevolg is gegeven aan de opmerking van de Raad van State over het instellen van een coördinatiemechanisme en -orgaan. Zijn er met de deelstaten afspraken gemaakt over de vertegenwoordiger bevoegd voor de uitwisseling van de inlichtingen ? Is er een ontwerp van samenwerkingsakkoord in voorbereiding ?

De vertegenwoordiger van de minister van Financiën antwoordt dat de « grijze lijst » van de OESO niet meer bestaat. Het is steeds de bedoeling geweest met zoveel mogelijk landen dergelijke akkoorden te sluiten

matière d'échange de renseignements fiscaux. Il ne s'agit en aucun cas de conclure un accord impossible à mettre en œuvre. Les services locaux de taxation devraient être au courant de l'Accord à l'examen de manière à pouvoir y avoir recours.

À la suite de l'observation formulée par le Conseil d'État concernant le caractère mixte des conventions fiscales, une concertation structurée est organisée depuis 2010 avec les régions et les communautés. Les régions et les communautés sont concernées dès que commence la négociation d'une convention de double imposition ou d'une convention portant sur l'échange de renseignements.

En ce qui concerne l'Accord à l'examen, il a été décidé, en concertation avec les communautés et les régions, qu'il avait un caractère mixte et relevait de la compétence des régions, des communautés et de l'autorité fédérale. Toutes les entités fédérées ont approuvé l'Accord, à l'exception de la Région wallonne et de la Communauté française.

L'Accord à l'examen prévoit effectivement que l'autorité compétente est le ministre des Finances. Les communautés et les régions estiment, quant à elles, que le ministre des Finances d'une région ou d'une communauté peut également être compétent, et que le ministre fédéral des Finances n'est donc pas la seule autorité compétente. Afin d'éviter toute discussion à l'avenir, une définition claire, le précisant explicitement, est intégrée dans les conventions.

Des négociations ont été menées avec les régions et les communautés sur la conclusion d'un accord de coopération relatif à l'organisation pratique de l'échange de renseignements. À ce sujet, un accord a été trouvé au niveau des administrations. Cet accord doit encore être confirmé par les différents ministres concernés et par la conférence interministérielle. Un point d'accès central réceptionnera et transmettra toutes les demandes et servira de point de contact pour les régions et les communautés. Des accords ont également été conclus en ce qui concerne la répartition des frais.

M. Vanlouwe demande si les négociations menées avec les entités fédérées partent du principe qu'un ministre des Finances d'une entité fédérée pourrait être responsable de l'échange de renseignements.

Le représentant du ministre des Finances répond que le ministre des Finances de l'entité fédérée relève en principe de la définition de l'« autorité compétente ». Pour assurer le bon fonctionnement du système, un point de contact central unique sera instauré. Toutes les demandes seront donc réceptionnées par ce point de contact et éventuellement transmises à un autre niveau.

om een instrument in handen te hebben voor de uitwisseling van fiscale inlichtingen. Het is zeker niet de bedoeling een akkoord te hebben dat niet uitvoerbaar is. De lokale taxatiediensten zouden moeten op de hoogte zijn van dit Akkoord zodat zij er ook gebruik van maken kunnen.

Naar aanleiding van de opmerking van de Raad van State omtrent het gemengd karakter van fiscale verdragen wordt sedert 2010 voorzien in een gestructureerd overleg met de gewesten en de gemeenschappen. De gewesten en gemeenschappen zijn betrokken vanaf het ogenblik dat de onderhandeling van een dubbelbelastingverdrag of een verdrag inzake uitwisseling van inlichtingen wordt opgestart.

Wat dit Akkoord betreft werd na overleg met de gemeenschappen en gewesten beslist dat het gemengd is ten aanzien van gewesten, gemeenschappen en de federale overheid. Alle gefedereerde entiteiten hebben het Akkoord goedgekeurd, behalve het Waalse gewest en de Franstalige gemeenschap.

Dit Akkoord vermeldt inderdaad dat de bevoegde autoriteit de minister van Financiën is. De gemeenschappen en gewesten zijn ook de mening toegedaan dat niet enkel de federale minister van Financiën maar ook de minister van Financiën van een gewest of een gemeenschap bevoegd kan zijn. Om elke discussie in de toekomst te vermijden, wordt nu in de verdragen een duidelijkere definitie opgenomen, die dit expliciet vermeldt.

Er werd met de gewesten en gemeenschappen onderhandeld over het sluiten van een samenwerkingsakkoord aangaande de praktische organisatie van de uitwisseling van inlichtingen. Hierover werd een akkoord bereikt op het niveau van de administraties dat enkel nog moet worden bevestigd door de verschillende betrokken ministers en door de interministeriële conferentie. Een centraal punt van toegang zal alle vragen ontvangen of versturen en zal als contactpunt fungeren voor de gewesten en gemeenschappen. Er zijn ook afspraken gemaakt omtrent de verdeling van de kosten.

De heer Vanlouwe vraagt of er in de onderhandelingen met de deelstaten van wordt uitgegaan dat een minister van Financiën van een deelstaat de inlichtingen zou kunnen uitwisselen?

De vertegenwoordiger van de minister van Financiën antwoordt dat de minister van Financiën van de deelstaat in principe onder de definitie « bevoegde autoriteit » valt. Om het werkbaar te houden zal één enkel centraal contactpunt worden ingesteld. Alle vragen zullen dus binnenkomen via dat contactpunt en vandaar eventueel worden doorgestuurd naar een ander niveau.

IV. VOTES

Les articles 1^{er} et 2, ainsi que l'ensemble du projet de loi, ont été adoptés à l'unanimité des 10 membres présents.

Confiance a été faite au rapporteur pour la rédaction du présent rapport.

Le rapporteur,

Benoit HELLINGS.

Le président,

Karl VANLOUWE.

*
* *

**Le texte adopté par la commission
est identique au texte
du projet de loi
(voir le doc. Sénat, n° 5-2296/1 — 2013/2014).**

IV. STEMMINGEN

De artikelen 1 en 2, alsmede het geheel van het wetsontwerp, worden eenparig aangenomen door de 10 aanwezige leden.

Vertrouwen werd geschonken aan de rapporteur voor het opstellen van dit verslag.

De rapporteur,

Benoit HELLINGS.

De voorzitter,

Karl VANLOUWE.

*
* *

**De door de commissie aangenomen tekst
is dezelfde als de tekst
van het wetsontwerp
(zie stuk Senaat, nr. 5-2296/1 — 2013-2014).**