

Betreft: Principiële goedkeuring van het voorontwerp van decreet tot instemming met 1° de overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Socialistische Republiek van Vietnam tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, ondertekend te Hanoi op 28 februari 1996, en met 2° het protocol tot wijziging van onder 1° vermelde overeenkomst, ondertekend te Hanoi op 12 maart 2012.

Dubbelbelastingverdragen (DBV) zijn verdragen waarin twee staten of uitzonderlijk meer dan twee staten afspreken hoe zij de heffing van hun belastingen op elkaar afstemmen met als voornaamste doel te voorkomen dat eenzelfde belastbare materie tweemaal wordt belast. Het voorliggende protocol tot wijziging van het DBV tussen België en Vietnam wijzigt de definitie van 'bevoegde autoriteit' en de bepalingen over het effectief uitwisselen van fiscale inlichtingen.

A. BELEIDSVELD/BELEIDSDOELSTELLING

Beleidsveld: buitenlands beleid

Beleidsveld: fiscaliteit

B. VORIGE BESLISSINGEN EN ADVIEZEN

Werkgroep gemengde verdragen

Sinds een aantal adviezen van de Raad van State uit 2010 worden dubbelbelastingverdragen in beginsel als gemengde verdragen beschouwd. Wat het protocol tussen België en Vietnam betreft, hebben de deelnemers aan het ad hoc overleg tussen de federale overheidsdiensten en die van de gewesten en de gemeenschappen over de gemengde bilaterale belastingverdragen, tijdens hun vergadering d.d. 27 januari 2012, ingestemd met het gemengd karakter van protocol.

Tijdens zijn vergadering d.d. 16 februari 2012 keurde de WGV het verslag van die vergadering goed. Op die manier werd het gemengde karakter van het protocol formeel vastgelegd. Zowel de federale staat als de gemeenschappen en gewesten zijn bevoegd.

Overeenkomstig de beslissing van de ICBB d.d. 9 juli 2008, worden de leden van de ICBB geacht met de in de WGV bereikte consensus in te stemmen, behoudens bezwaar binnen de 30 dagen na de notificatie van het verslag door het secretariaat van de WGV. In een brief d.d. 14 juni 2012 deelde de voorzitter van de ICBB mee dat geen enkel bezwaar werd geformuleerd. De ICBB heeft de consensus in de WGV dus stilzwijgend bekrachtigd en die bijgevolg uitvoerbaar gemaakt.

Achtergrond dubbelbelastingverdragen en Vlaamse bevoegdheden

Voor uitgebreide achtergrondinformatie over dubbelbelastingverdragen wordt verwezen naar eerdere soortgelijke dossiers.

De dubbelbelastingverdragen en protocollen beogen over het algemeen belastingen die worden geheven door of ten behoeve van de verdragsluitende staten, hun staatkundige onderdelen of lokale gemeenschappen. De DBV's en hun wijzigingen zijn verdragen die in principe zowel de bevoegdheid van de gemeenschappen als die van de gewesten raken. De meeste van die verdragen bevatten immers de ruime omschrijving van het begrip belastingen, namelijk die 'van elke soort en benaming'. Daarnaast hanteren zij doorgaans het algemene beginsel van non-discriminatie of, beter uitgedrukt, het principe van de wederzijdse 'nationale behandeling'. Daarom zijn de meeste belastingverdragen gemengd van aard: zij binden niet enkel de federale overheid, maar ook de gemeenschappen en de gewesten.

Artikel 2.3, b) van het bestaande DBV met Vietnam bepaalt dat het voor België van toepassing is op de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting en de belasting van niet-inwoners, met inbegrip van de voorheffingen, de opcentiemen op die belastingen en voorheffingen, alsmede van de aanvullingen op de personenbelasting. In België bestaan geen andere belastingen van het inkomen of het vermogen.

Een DBV verbiedt de fiscale discriminatie op grond van nationaliteit. In België betreft dit verbod het geheel van de verdragsmatig beoogde belastingen, dus met inbegrip van die welke de gewesten nu reeds heffen en die de gemeenschappen ooit kunnen heffen op grond van hun grondwettelijke autonomie (artikel 170 GW.). Het verbod bestaat ook buiten het DBV, in het bijzonder via artikel 63 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU), dat elke beperking van het kapitaalverkeer verbiedt.

Totstandkoming

Sinds de opheffing van het economische embargo van de Verenigde Staten van Amerika en de hervatting van de internationale financiering in 1993, is Vietnam een van de favoriete landen geworden voor buitenlandse investeerders. Door de ontwikkeling van de economische betrekkingen tussen België en Vietnam en het groeiende aantal Belgische investeringsprojecten, was het belangrijk met Vietnam een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting te sluiten om Belgische investeerders er onder dezelfde voorwaarden te laten werken als hun buitenlandse concurrenten. Het dubbelbelastingverdrag en het toegevoegde protocol werden op 28 februari 1996 ondertekend. Zij zijn op 25 juni 1999 in werking getreden. De teksten zijn bij deze nota gevoegd.

De FOD Financiën stuurde op 8 mei 2009 een ontwerp van protocol naar het Vietnamese Ministerie van Financiën tot wijziging van artikel 26 inzake gegevensuitwisseling. Vietnam antwoordde positief op 10 juni 2009.

De onderhandelingen startten op deze basis, waarbij de Vlaamse overheid onrechtstreeks, via interfederaal overleg, werd betrokken vanaf januari 2012.

In mei 2011 legde de FOD Financiën een aangepaste ontwerptekst voor aan de Vietnamese belastingautoriteiten. Daarin werd de werkingssfeer van de uitwisseling van inlichtingen uitgebreid tot de belastingen van de gewesten en de gemeenschappen. Vietnam deelde mee dat het de nieuwe ontwerptekst bestudeerde. Door de in maart 2012 geplande economische missie naar Vietnam, waaraan de Vlaamse minister-president deelnam, kwamen deze verdragsonderhandelingen in een stroomversnelling terecht. Op 27 januari 2012 ontstond een interfederale consensus over een nieuwe tekstversie van het ontwerpprotocol. Nog voor en tijdens de economische missie werden enkele laatste amendementen aangebracht.

Het protocol tot wijziging van de overeenkomst tussen België en Vietnam (1996) werd op 12 maart 2012 door de bevoegde overheden mede ondertekend tijdens een economische zending o.l.v. kroonprins Filip, ondertussen koning Filip, waaraan ook de toenmalige minister-president van de Vlaamse Regering deelnam (VR 2012 2303 MED.0125). De minister-president ondertekende het protocol voor de Vlaamse Gemeenschap en het Vlaamse Gewest volgens de zgn. ondertekeningsformule 1 van de ICBB (d.i. de mede ondertekening onder de in de verdragstekst gedrukte vermelding van de Vlaamse overheid). Aangezien de te ondertekenen verdragstekst slechts bij de start van de economische zending beschikbaar werd, kon vooraf geen machtiging tot ondertekening aan de Vlaamse Regering worden gevraagd. Om deze uitzonderlijke gelegenheid van mede ondertekening in het buitenland, tot afsluiting van een interfederale zending, niet te missen, opteerde de minister-president, o.m. bevoegd voor economisch en buitenlands beleid, ervoor om dit protocol mee te ondertekenen. Tijdens haar vergadering d.d. 14 september 2012 hechtte de Vlaamse Regering alsnog haar goedkeuring aan het voorliggende ontwerp van protocol.

Na ondertekening werd vastgesteld dat er een fout in de tekst was geslopen, meer bepaald in artikel II, lid 2. De Vietnamese autoriteiten stelden voor om voor de correctie de procedure voor de uitwisseling van nota's te gebruiken. Deze procedure is in overeenstemming met het Verdrag van Wenen inzake het verdragenrecht (artikel 79.1.b): "opstelling van een akte of uitwisseling van akten waarin de overeengekomen correctie van de tekst wordt vastgelegd". Pas in 2018 werden nota's uitgewisseld met het oog op correctie van de tekst.

Aangezien de Vlaamse Regering van mening is dat het dubbelbelastingverdrag van 1996 op zichzelf een gemengd verdrag naar intern recht uitmaakt, in het bijzonder wegens zijn toepassing op belasting op onroerend goed (meer bepaald de onroerende voorheffing), acht zij het nodig dat het Vlaams Parlement niet enkel zijn instemming verleent aan het protocol van 2012, maar ook aan dat basisverdrag.

2. INHOUD

De overeenkomst van 1996

Deze overeenkomst is een klassiek dubbelbelastingverdrag. Zij heeft in de eerste plaats tot doel dubbele belasting inzake belastingen op het inkomen te vermijden. Zij beoogt zo de positie van Belgische investeerders in Vietnam te verbeteren en België aantrekkelijker te maken voor Vietnamese investeerders. De overeenkomst regelt ook de uitwisseling van inlichtingen tussen de belastingadministraties. Die inlichtingen zijn noodzakelijk voor de toepassing van de overeenkomst en van de interne wetgeving van de beide staten met betrekking tot de door de overeenkomst beoogde belastingen. Tevens bevat de overeenkomst bepalingen inzake non-discriminatie en onderling overleg.

Het protocol van 2012

Het protocol wijzigt of vervangt een aantal artikelen van het DBV (1996) zelf. Het protocol telt slechts vier artikelen. Het voorliggende protocol tot wijziging van het DBV is voor de deelstaten in België van belang qua definitie 'bevoegde autoriteit' en het effectief uitwisselen van fiscale inlichtingen.

3. BESTUURLIJKE IMPACT

A. BUDGETTAIRE IMPACT VOOR DE VLAAMSE OVERHEID

Het voorliggende protocol heeft voornamelijk betrekking op het wederzijds verstrekken van inlichtingen over bankaangelegenheden. Het heeft bijgevolg geen financiële weerslag, behalve wat het gebruik van de bestaande werkingskredieten betreft.

De fiscale bevoegdheden van Vlaanderen komen slechts in beperkte mate aan bod. De weerslag van dit protocol op de inkomsten en uitgaven van de Vlaamse overheid is dus marginaal.

Het voorstel kreeg reeds gunstig advies van de Inspectie van Financiën op 3 juli 2012. Vermits er een, weliswaar beperkte, weerslag kan zijn op zowel gederfde inkomsten als additionele ontvangsten, is een formeel begrotingsakkoord vereist. Het begrotingsakkoord werd verleend op 10 september 2012.

Na correctie van de tekst van het protocol werd opnieuw het advies van de Inspectie van Financiën gevraagd. De Inspectie van Financiën verleende opnieuw gunstig advies op 30 april 2026. Het gemotiveerd begrotingsakkoord is vereist.

Het gemotiveerde begrotingsakkoord werd verleend op 7 juli 2026.

5. VOORSTEL VAN BESLISSING

De Vlaamse Regering beslist:

- 1° haar principiële goedkeuring te hechten aan het voorontwerp van decreet tot instemming met 1° de overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Socialistische Republiek van Vietnam tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, ondertekend te Hanoi op 28 februari 1996, en 2° het protocol tot wijziging van de onder 1° vermelde overeenkomst, ondertekend te Hanoi op 12 maart 2012, en aan het bijhorende ontwerp van memorie van toelichting;
- 2° de Vlaamse minister bevoegd voor de fiscaliteit:
 - 2.1. te gelasten over voornoemd voorontwerp van decreet het advies in te winnen van de Vlaamse Toezichtcommissie voor de verwerking van persoonsgegevens (VTC), met verzoek het advies mee te delen binnen een termijn van dertig dagen,
 - 2.2. te gelasten over voornoemd voorontwerp van decreet het advies in te winnen van de Raad van State, met verzoek het advies mee te delen binnen een termijn van dertig dagen, zoals bepaald in artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State als de Vlaamse minister oordeelt dat het advies van de VTC geen aanleiding geeft tot aanpassing van de heden door de Vlaamse Regering principieel goedgekeurde tekst.

De minister-president van de Vlaamse Regering,
Vlaams minister van Economie, Innovatie en Industrie, Buitenlandse Zaken, Digitalisering en Facilitair
Management

Matthias DIEPENDAELE

De Vlaamse minister van Begroting en Financiën, Vlaamse Rand, Onroerend Erfgoed en Dierenwelzijn,

Ben WEYTS