

BELGISCHE SENAAT**—
BUITENGEWONE ZITTING 1979
—****—
3 MEI 1979
—**

Ontwerp van wet houdende goedkeuring van de Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Korea tot het vermijden van dubbele belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen, en van het Protocol, ondertekend te Brussel op 29 augustus 1977

**—
VERSLAG
—**

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

De te Brussel op 29 augustus 1977 tussen België en Korea ondertekende Overeenkomst heeft als voornaamste oogmerk de dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen te vermijden. Naast de vermijding van de dubbele belasting stelt zij een wederzijdse administratieve bijstand in voor de heffing en de invordering van de belastingen naar het inkomen en bevat zij ook diverse bepalingen die men gewoonlijk in dit soort overeenkomsten aantreft.

I. Vermijding van dubbele belasting

Dubbele belastingheffing wordt vermeden door, of wel de belastingbevoegdheid uitsluitend aan de Staat van de fiscale woonplaats van de belastingplichtige toe te kennen, of wel

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

Vaste leden : de heren Vandekerckhove Robert, voorzitter; Coppens, Croux, de Bruyne, du Monceau de Bergendal, Gijs, Mevr. Hanquet, de heren Hismans, Lahaye, Mevr. Nauwelaerts-Thues, de heren Radoux, Storme, Toussaint M., Verleysen en Boey, verslaggever.

Plaatsvervangers : de heren van de Put en Vandewiele.

R. A 11249*Zie :***Gedr. St. van de Senaat :**

103 (B.Z. 1979) N° 1.

SENAT DE BELGIQUE**—
SESSION EXTRAORDINAIRE DE 1979
—****—
3 MAI 1979
—**

Projet de loi portant approbation de la Convention entre le Royaume de Belgique et la République de Corée tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu, et du Protocole, signés à Bruxelles le 29 août 1977

**—
RAPPORT
—**

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

La Convention signée à Bruxelles le 29 août 1977 entre la Belgique et la Corée a pour objectif principal d'éviter la double imposition en matière d'impôts sur le revenu. Outre la prévention de la double imposition, cette Convention organise une assistance administrative réciproque en vue de l'établissement et du recouvrement des impôts sur le revenu et contient aussi diverses dispositions qu'on retrouve habituellement dans ce genre de conventions.

I. Prévention de la double imposition

La double imposition est évitée tantôt par l'attribution exclusive du pouvoir de taxation à l'Etat du domicile fiscal du contribuable, tantôt par l'attribution d'un pouvoir —

Ont participé aux travaux de la Commission :

Membres effectifs : MM. Vandekerckhove Robert, président; Coppens, Croux, de Bruyne, du Monceau de Bergendal, Gijs, Mme Hanquet, MM. Hismans, Lahaye, Mme Nauwelaerts-Thues, MM. Radoux, Storme, Toussaint M., Verleysen, et Boey, rapporteur.

Membres suppléants : MM. van de Put et Vandewiele.

R. A 11249*Voir :***Document du Sénat :**

103 (S.E. 1979) N° 1.

een -al dan niet beperkt- recht van belastingheffing toe te kennen aan de bronstaat, wat voor de Staat van de fiscale woonplaats de verplichting meebrengt, hetzij de in de bronstaat belaste inkomsten vrij te stellen, hetzij de in die Staat geheven belasting geheel of gedeeltelijk met zijn eigen belasting te verrekenen.

Voor dividenden uit vaste deelnemingen die Belgische vennootschappen uit bronnen in Korea behalen, verhelpt België dubbele belastingheffing overeenkomstig de bepalingen van zijn intern recht, d.w.z. dat, naar gelang het om industriële of financiële vennootschappen gaat, 95 of 90 pct. van het nettobedrag van de verkregen dividenden verhoogt met de fictieve roerende voorheffing van 5 pct. van vennootschapsbelasting wordt vrijgesteld.

Betreft het andere dan de hierboven bedoelde dividenden die inwoners van België uit bronnen in Korea behalen, of gaat het om interest of royalty's die eveneens uit dat land afkomstig zijn, dan verleent België op de belasting over die inkomsten een vermindering die gelijk is aan 20 pct. van het brutobedrag van die inkomsten welke in de belastbare basis van die inwoners is begrepen.

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

II. Administratieve bijstand

De wederzijdse administratieve bijstand bestaat eensdeels in het uitwisselen van inlichtingen die nodig zijn om uitvoering te geven aan de bepalingen van de Overeenkomst en aan die van de nationale wetten van beide overeenkomstsluitende Staten met betrekking tot de belastingen waarop de Overeenkomst van toepassing is, in het bijzonder om fraude en ontwijking van die belastingen te voorkomen. Deze uitwisseling zal volgens de gebruikelijke regels geschieden en gepaard gaan met de gewone voorzorgsmaatregelen (art. 25).

Anderdeels beoogt de administratieve bijstand de invordering van de belastingen waarop de Overeenkomst van toepassing is (art. 26).

III. Bijzondere bepalingen

Zoals de andere door België gesloten gelijksoortige overeenkomsten bevat de Overeenkomst ook clausules betreffende :

- De non-discriminatie (art. 23);
- De regeling voor onderling overleg (art. 24);
- De beperking van de werking van de Overeenkomst ten opzichte van diplomatieke en consulaire ambtenaren (art. 27).

**

De door de Wetgevende Kamers goedgekeurde Overeenkomst zal op de vijftiende dag na de uitwisseling van de

limité ou non — d'imposition à l'Etat de la source, entraînant pour l'Etat du domicile fiscal l'obligation soit d'exempter les revenus imposés dans l'Etat de la source, soit d'imputer sur son propre impôt, en totalité ou en partie, l'impôt prélevé dans ledit Etat.

En ce qui concerne les dividendes de participations permanentes que les sociétés belges tirent de sources situées en Corée, 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, selon qu'il s'agit de sociétés industrielles ou financières, 95 ou 90 p.c. du montant net des dividendes recueillis, majoré du précompte mobilier fictif de 5 p.c.

Lorsqu'il s'agit de dividendes autres que ceux mentionnés ci-avant que des résidents de la Belgique tirent de sources situées en Corée ou d'intérêts ou de redevances tirés de ce pays, la Belgique accorde sur l'impôt afférent à ces revenus une réduction égale à 20 p.c. du montant brut desdits revenus, qui est compris dans la base imposable de ces résidents.

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

II. Assistance administrative

L'assistance administrative réciproque consiste d'abord 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 dans la Convention, en particulier celles visant à prévenir la fraude et l'évasion dans le domaine de ces impôts. Cet échange est organisé d'après les règles traditionnelles et est assorti des mesures de sauvegarde d'usage (art. 25).

L'assistance administrative s'étend par ailleurs au recouvrement des impôts visés par la Convention (art. 26).

III. Dispositions spéciales

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

- La non-discrimination (art. 23);
- La procédure amiable (art. 24);
- La limitation des effets de la Convention en ce qui concerne les fonctionnaires diplomatiques et consulaires (art. 27).

**

Approuvée par les Chambres législatives, la Convention entrera en vigueur quinze jours après l'échange des instruments

akten van bekrachtiging in werking treden en rechtstreeks uitwerking in de interne rechtsorde hebben op de wijze als in artikel 28, § 2, is bepaald.

*
**

Het ontwerp van wet houdende goedkeuring van de Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Korea tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen, en van het Protocol, ondertekend te Brussel op 29 augustus 1977, werd door de Kamer van Volksvertegenwoordigers aangenomen op 13 november 1978 met 131 stemmen tegen 1, bij 2 onthoudingen.

Uw Commissie heeft het ontwerp van wet bij eenparigheid van de 14 aanwezige leden aangenomen.

Dit verslag is met dezelfde eenparigheid goedgekeurd.

De Verslaggever,
F. BOEY.

De Voorzitter,
R. VANDEKERCKHOVE.

de ratification et elle sortira directement ses effets dans l'ordre juridique interne, dans les conditions fixées par son article 28, § 2.

*
**

Le projet de loi portant approbation de la Convention entre le Royaume de Belgique et la République de Corée tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu, et du Protocole, signés à Bruxelles le 29 août 1977, a été adopté par la Chambre des Représentants en sa séance publique du 13 novembre 1978 par 131 voix contre 1 et 2 abstentions.

Votre Commission a adopté le projet de loi à l'unanimité des 14 membres présents.

Le présent rapport a été approuvé à la même unanimité.

Le Rapporteur,
F. BOEY.

Le Président,
R. VANDEKERCKHOVE.