

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

Ontwerp van wet houdende goedkeuring van de Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek van de Filippijnen tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belastingen met betrekking tot belastingen naar het inkomen, en van het Protocol, ondertekend te Manila op 2 oktober 1976

**—
VERSLAG
—**

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

Het voornaamste oogmerk van de te Manila op 2 oktober 1976 tussen België en de Filippijnen ondertekende Overeenkomst bestaat erin dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen te vermijden. Deze Overeenkomst stelt ook een wederzijdse administratieve bijstand in voor de heffing en de invordering van die belastingen. Zij bevat tenslotte diverse 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 OESO-modelverdrag en dus ook de jongste door België gesloten gelijksoortige overeenkomsten. Maar, naar het voorbeeld van de

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 11250*Zie :***Gedr. St. van de Senaat :**

104 (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 des Philippines tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu, et du Protocole signés à Manille le 2 octobre 1976

**—
RAPPORT
—**

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

L'objectif principal de la Convention signée à Manille le 2 octobre 1976 entre la Belgique et les Philippines est d'éviter la double imposition en matière d'impôts sur le revenu. Cette Convention organise aussi une assistance administrative réciproque en vue de l'établissement et du recouvrement des mêmes impôts. Elle contient enfin diverses dispositions 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'OCDE et donc également des conventions similaires conclues récemment par la Belgique. Mais, à l'in-

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 11250*Voir :***Document du Sénat :**

104 (S.E. 1979) N° 1.

overeenkomsten met andere ontwikkelingslanden wijkt de Belgisch-Filippijnse overeenkomst op sommige punten van het OESO-modelverdrag af en behelst zij enkele specifieke oplossingen die rekening houden met de rechtmatig geoordeelde wensen die de Filippijnen als ontwikkelingsland konden doen gelden.

I. Dubbele belasting

Het voorkomen van dubbele belasting wordt bereikt of wel door de belastingbevoegdheid uitsluitend aan de Staat van de fiscale woonplaats van de belastingplichtige toe te kennen, of wel door 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 aldus geheven belasting geheel of gedeeltelijk met zijn eigen belasting te verrekenen.

Voor dividenden uit vaste deelnemingen die Belgische vennootschappen uit bronnen in de Filippijnen behalen, vermijdt België de dubbele belasting overeenkomstig de bepalingen van zijn intern recht, d.w.z. door het nettobedrag van de verkregen dividenden, verhoogd met de fictieve roerende voorheffing, vrij te stellen van vennootschapsbelasting.

Betreft het andere dan de hiervoren bedoelde dividenden die inwoners van België uit bronnen in de Filippijnen behalen, 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 15 pct. van de bedoelde inkomsten; deze vermindering wordt op 20 pct. gebracht indien de genoemde inkomsten worden betaald door een onderneming die bij de Filippijnse Dienst voor Investerings is opgenomen en haar werkzaamheden in bevoorrechte bedrijfssectoren uitoefent.

De andere inkomsten uit in de Filippijnen gelegen bronnen die volgens de Overeenkomst in dat land belastbaar zijn, worden in de regel bij de genietter 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 (zogenoemde 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 de 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. 26).

Anderdeels beoogt de administratieve bijstand de invordering van de belastingen waarop de Overeenkomst van toepassing is (art. 27).

star des conventions conclues avec d'autres pays en voie de développement, la Convention entre la Belgique et les Philippines s'écarte sur certains points de la Convention modèle de l'OCDE et contient quelques solutions spécifiques tenant compte des préoccupations légitimes que les Philippines ont pu faire valoir en tant que pays en voie de développement.

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, auquel cas l'Etat du domicile fiscal a l'obligation soit d'exempter les revenus imposés dans l'Etat de la source, soit d'imputer en totalité ou en partie sur son propre impôt l'impôt ainsi perçu dans cet Etat.

En ce qui concerne les dividendes de participations permanentes que des sociétés belges tirent de sources situées aux Philippines, la Belgique remédie à la double imposition conformément aux dispositions de son droit interne, c'est-à-dire en exonérant de l'impôt des sociétés le montant net des dividendes recueillis, majoré du précompte mobilier fictif.

Lorsqu'il s'agit de dividendes autres que ceux mentionnés ci-avant que des résidents de la Belgique tirent de sources situées aux Philippines ou d'intérêts ou de redevances tirés de ce pays, la Belgique accorde sur l'impôt afférent à ces revenus une déduction égale à 15 p.c. des revenus susvisés; cette déduction est portée à 20 p.c. si les revenus susvisés sont payés par une entreprise enregistrée auprès de l'Office philippin des Investissements et exerçant son activité dans des secteurs d'activité encouragés.

Les autres revenus de sources situées aux Philippines 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. 26).

L'assistance administrative s'étend par ailleurs au recouvrement des impôts visés par la Convention (art. 27).

III. Varia

In navolging van de door België gesloten gelijksoortige overeenkomsten, bevat de Overeenkomst ook clausules betreffende :

- De non-discriminatie (art. 24);
- De regeling van onderling overleg (art. 25);
- De beperking van de werking van de Overeenkomst (art. 28).

*
**

De door de Wetgevende Kamers goedgekeurde Overeenkomst zal op de dertigste dag na de uitwisseling van de akten van bekrachtiging in werking treden en rechtstreeks uitwerking in de interne rechtsorde hebben op de wijze als in artikel 29, § 2, is bepaald.

*
**

Het wetsontwerp houdende goedkeuring van de Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek van de Filippijnen 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 Manila op 2 oktober 1976, werd door de Kamer van Volksvertegenwoordigers aangenomen op 13 november 1978 met 136 stemmen, bij 2 onthoudingen.

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

Dit verslag is met dezelfde eenparigheid goedgekeurd.

De Verslaggever,
F. BOEY.

De Voorzitter,
R. VANDEKERCKHOVE.

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. 24);
- La procédure amiable (art. 25);
- La limitation des effets de la Convention (art. 28).

*
**

Approuvée par les Chambres législatives, la Convention entrera en vigueur trente jours après la date de l'échange des instruments de ratification et elle sortira directement ses effets dans l'ordre juridique interne, dans les conditions fixées en son article 29, § 2.

*
**

Le projet de loi portant approbation de la Convention entre le Royaume de Belgique et la République des Philippines tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu, et du Protocole signés à Manille, le 2 octobre 1976, a été adopté par la Chambre des Représentants en date du 13 novembre 1978 par 136 voix 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.