

- 2008 / 1 - 98 / 99

Chambre des représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1998 - 1999^(*)

23 FÉVRIER 1999

PROJET DE LOI

**relatif à l'application rétroactive
des exemptions prévues par les
accords de siège avec les
organisations internationales
intergouvernementales en matière
d'impôts sur les revenus et de taxes
assimilées aux impôts
sur les revenus**

EXPOSE DES MOTIFS

CONSIDÉRATIONS GÉNÉRALES

Les accords de siège signés par la Belgique avec des organisations internationales intergouvernementales comportent, conformément à la coutume internationale, un certain nombre d'exonérations fiscales en matière d'impôts sur les revenus et de taxe de circulation. Il s'agit des exonérations suivantes :

1° L'organisation elle-même, ses avoirs, revenus et autres biens destinés à son usage officiel sont exonérés de tous impôts directs.

2° Les hauts fonctionnaires de l'organisation bénéficient dans la plupart des cas du statut des agents diplomatiques, y inclus les aspects fiscaux de ce régime.

3° Les rémunérations officielles payées par l'organisation à tous ses fonctionnaires sont exemptes des

(*) Cinquième session de la 49^{ème} législature

- 2008 / 1 - 98 / 99

Belgische Kamer van volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1998 - 1999 ^(*)

23 FEBRUARI 1999

WETSONTWERP

**met betrekking tot de retroactieve
toepassing van de vrijstellingen die
zijn bepaald in de zetelakkoorden
met de internationale
intergouvernementele organisaties
inzake inkomstenbelastingen en met
de inkomstenbelastingen
gelijkgestelde belastingen**

MEMORIE VAN TOELICHTING

ALGEMENE OPMERKINGEN

De zetelakkoorden die België heeft gesloten met internationale intergouvernementele organisaties omvatten overeenkomstig het internationale gebruik een bepaald aantal belastingvrijstellingen inzake inkomstenbelastingen en verkeersbelasting. Het gaat om de volgende vrijstellingen :

1° De organisatie zelf, haar vermogen, inkomsten en andere goederen bestemd voor officieel gebruik zijn vrijgesteld van alle directe belastingen.

2° De hoge ambtenaren van de organisatie genieten in de meeste gevallen het statuut van diplomatiek ambtenaar met inbegrip van de fiscale aspecten van dit stelsel.

3° De officiële bezoldigingen die door de organisatie aan haar ambtenaren worden betaald, zijn vrijge-

(*) Vijfde zitting van de 49^{ste} zittingsperiode

impôts sur les revenus, en principe à condition d'être assujetties à un impôt interne.

4° Les véhicules automobiles à usage officiel, qui appartiennent aux organisations internationales sont exemptés de la taxe de circulation.

Les accords de siège conclus lors de négociations internationales doivent être appliqués soit à partir de la date de leur signature soit à partir de l'installation effective de l'organisation en Belgique.

Or, plusieurs années sont nécessaires pour procéder à la ratification des accords de siège signés par la Belgique. Divers accords n'ont dès lors pas pu être ratifiés ou ne pourront être ratifiés dans un délai permettant à l'administration fiscale de revoir la situation de l'organisation et de ses fonctionnaires dans les délais normaux prévus par le Code des impôts sur les revenus 1992 et le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus.

D'autres accords plus récents ne pourront vraisemblablement être publiés au *Moniteur belge* et mis en application dans ce même délai.

Afin de permettre à l'administration fiscale de prendre les dispositions nécessaires pour l'application correcte et rétroactive des accords de siège, le projet de loi prévoit une procédure spéciale et dérogatoire applicable en sus des procédures normales de réclamation et de dégrèvement d'office. Cette procédure vise à permettre à la Belgique d'assumer ses engagements internationaux.

Le projet de loi instaure un délai spécial de révision pour les impositions qui ont été établies avant la publication d'un accord de siège au *Moniteur belge*, sans qu'il ait été tenu compte des exemptions prévues par cet accord. Ce délai est d'un an à compter de la publication au *Moniteur belge* de la loi portant assentiment de l'accord de siège.

Les impôts relatifs à la période antérieure à l'entrée en vigueur de l'accord de siège sont enrôlés dans les délais normaux d'imposition et l'organisation doit se conformer aux obligations légales en matière de précompte professionnel. Le projet de loi prévoit uniquement des délais spéciaux permettant de revoir les impositions qui ne seraient plus susceptibles de révision en vertu du Code des impôts sur les revenus 1992

steld van inkomstenbelastingen, in principe op voorwaarde dat ze aan een interne belasting onderworpen zijn.

4° De auto's voor officieel gebruik die eigendom zijn van de internationale organisaties zijn vrijgesteld van verkeersbelasting.

De tijdens internationale onderhandelingen overeengekomen zetelakkoorden moeten uitwerking hebben ofwel met ingang van de datum van hun ondertekening ofwel met ingang van de werkelijke installatie van de organisatie in België.

Niettemin vergt het meerdere jaren voor de instemmingsprocedure van de door België ondertekende zetelakkoorden is afgerond. Verschillende akkoorden hebben of zullen bijgevolg geen instemming kunnen krijgen binnen een termijn die het de fiscale administratie mogelijk maakt de toestand van de organisatie en van haar personeel te herzien binnen de normale termijnen bepaald in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen.

Andere meer recente akkoorden zullen waarschijnlijk niet kunnen gepubliceerd worden in het *Belgisch Staatsblad* en toegepast worden binnen diezelfde termijn.

Om de fiscale administratie toe te laten de nodige maatregelen te nemen voor de juiste en terugwerkende toepassing van de zetelakkoorden, voorziet het ontwerp van wet in een bijzondere en afwijkende procedure die van toepassing is bovenop de normale procedures voor bezwaar en ontheffing van ambtswege. Deze procedure is erop gericht België toe te laten zijn internationale verplichtingen na te leven.

Het ontwerp van wet stelt een bijzondere termijn in voor de herziening van de belastingen die geheven zijn vóór de bekendmaking van een zetelakkoord in het *Belgisch Staatsblad*, zonder dat rekening is gehouden met de in dit akkoord bepaalde vrijstellingen. Deze termijn bedraagt één jaar te rekenen vanaf de bekendmaking van de wet houdende instemming met het zetelakkoord in het *Belgisch Staatsblad*.

De belastingen die betrekking hebben op de periode die voorafgaat aan de inwerkingtreding van het zetelakkoord, worden ingekohierd binnen de normale aanslagtermijnen en de organisatie moet zich houden aan de wettelijke verplichtingen inzake bedrijfsvoorheffing. Het ontwerp van wet voorziet uitsluitend in bijzondere termijnen waardoor de aanslagen kunnen worden herzien die niet meer voor herziening in aanmerking zouden komen overeenkomstig het Wet-

et du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus.

Le présent projet, qui ne prévoit aucune application provisoire ou anticipée des accords de siège, ne porte dès lors pas atteinte au rôle des Chambres législatives qui conservent pleinement le pouvoir de refuser leur assentiment à un accord de siège.

Les modalités d'application rétroactive de certains accords internationaux ont parfois été réglées par circulaire administrative. Avant l'entrée en vigueur des accords, les impôts sont enrôlés dans les délais normaux d'imposition et les contribuables sont invités à introduire une réclamation conservatoire contre ces impositions. Cette pratique vise également à préserver le droit des contribuables au dégrèvement des impositions quels que soient les délais qui séparent la signature de l'accord et son entrée en vigueur.

Cette procédure administrative n'est toutefois pas suffisante lorsque l'accord de siège prévoit une application rétroactive à une date antérieure à sa signature. Or, les négociations d'un accord de siège avec une organisation intergouvernementale ne débutent habituellement que lorsque celle-ci est installée en Belgique. Il est dès lors fréquent et normal qu'un certain délai sépare cette installation et la signature de l'accord de siège. Or, les considérations qui justifient l'octroi de privilèges et immunités aux organisations en question et aux membres de leur personnel existent dès l'instant où l'organisation s'installe en Belgique. Il est dès lors indiqué de faire rétroagir l'accord de siège à la date de cette installation en Belgique.

Par ailleurs, pour que la réclamation conservatoire puisse être validée :

- soit, les délais de réclamation ou de dégrèvement d'office du droit interne sont encore ouverts, ne serait-ce que pour un jour, au moment de l'entrée en vigueur de l'accord ;

- soit, une loi particulière étend ces délais jusqu'à une date postérieure à l'entrée en vigueur de l'accord.

La pratique administrative en question ne peut donc se suffire à elle-même mais doit être cautionnée par un texte légal.

Le présent projet propose une loi générale en la matière et a pour objectif d'instaurer une règle claire

boek van de inkomstenbelastingen 1992 en het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen.

Dit ontwerp, dat niet voorziet in een voorlopige of vervroegde toepassing van zetelakkoorden, doet dus geen afbreuk aan de rol van de wetgevende Kamers die volledig de bevoegdheid behouden om hun instemming met een zetelakkoord te weigeren.

De modaliteiten voor de retroactieve toepassing van bepaalde internationale akkoorden werden soms geregeld door een administratieve circulaire. Vóór de inwerkingtreding van de akkoorden worden de belastingen binnen de normale aanslagtermijnen ingekohierd en worden de belastingplichtigen uitgenodigd om een conservatoir bezwaarschrift tegen die aanslagen in te dienen. Deze praktijk heeft eveneens tot doel het recht van de belastingplichtigen op de ontheffing van de belastingen te beschermen, ongeacht de termijnen tussen de ondertekening van het akkoord en de inwerkingtreding ervan.

Deze administratieve procedure is evenwel ontoereikend indien het zetelakkoord voorziet in een retroactieve toepassing tot een datum die voorafgaat aan de ondertekening ervan. De onderhandelingen voor een zetelakkoord met een intergouvernementele organisatie beginnen gewoonlijk slechts wanneer deze in België gevestigd is. Het is bijgevolg gebruikelijk en normaal dat er een zekere termijn is tussen deze vestiging en de ondertekening van het zetelakkoord. De overwegingen die het toestaan van voorrechten en immuniteten aan de desbetreffende organisaties en aan hun personeelsleden verantwoorden, bestaan vanaf het ogenblik waarop de organisatie zich in België vestigt. Het is bijgevolg aan te bevelen het zetelakkoord terugwerkende kracht te verlenen tot de datum van deze vestiging in België.

Bovendien kan het conservatoir bezwaarschrift slechts geldig zijn wanneer :

- ofwel, de internrechtelijke bezwaartermijnen of de internrechtelijke termijnen voor ontheffing van ambtswege nog niet verstreken zijn, zelfs al is het slechts voor één dag, op het moment van de inwerkingtreding van het akkoord;

- ofwel, een specifieke wet deze termijnen uitbreidt tot een datum na de inwerkingtreding van het akkoord.

De administratieve praktijk in kwestie is dus ontoereikend maar moet ondersteund worden door een wettelijke tekst.

Dit ontwerp stelt in onderhavige aangelegenheid een algemene wet voor en heeft tot doel een duidelijke

et uniforme en ce qui concerne les délais de révision qui sont applicables suite à la prise d'effet rétroactive de tous les accords de siège conclus par la Belgique.

Le remboursement des sommes indûment et effectivement perçues pourra être effectué à charge de l'article 66.01.C qui prévoit des fonds de restitution pour les impôts qui auraient été indûment perçus, conformément à l'article 37 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat.

CONSIDÉRATIONS PARTICULIÈRES

1. Article 2.

L'article 2 instaure un délai spécial permettant à l'administration de prendre les mesures nécessaires pour revoir les impositions et rembourser les paiements indus. Les remboursements interviendront suite à un dégrèvement d'office ou à une réclamation présentée dans le délai d'un an à partir de la publication d'un accord de siège au Moniteur Belge.

La nouvelle rédaction proposée par le Conseil d'Etat pour l'article 2, alinéa 1er a été adoptée. Celle-ci a été légèrement modifiée notamment afin de tenir compte de la terminologie du nouveau Code de procédure fiscale.

Il a paru nécessaire de maintenir la procédure de dégrèvement d'office de l'article 376 du Code des impôts sur les revenus 1992 afin d'alléger le poids de la procédure qui incomberait aux organisations internationales et à leur personnel.

La procédure de dégrèvement d'office permettra de régler des situations parfois fort anciennes visées par des accords de siège dont la procédure d'approbation est encore en cours, lorsque ces situations sont connues de l'administration.

Le dernier alinéa de l'article 2 rend l'article 418 du code des impôts sur les revenus 1992, qui prévoit l'attribution d'intérêts moratoires, inapplicable aux remboursements accordés suite à l'application du délai spécial.

lijke en eenvormige regel in te voeren met betrekking tot de herzieningstermijnen die van toepassing zijn na de retroactieve inwerkingtreding van alle door België gesloten zetelakkoorden.

De terugbetaling van de ten onrechte en werkelijk geïnde bedragen zal kunnen uitgevoerd worden ten laste van het artikel 66.01.C dat terugbetalingsfondsen voorziet voor ten onrechte geïnde belastingen, overeenkomstig artikel 37 van de gecoördineerde wetten op de Rijkscomptabiliteit.

BIJZONDERE OPMERKINGEN

1. Artikel 2.

Artikel 2 stelt een bijzondere termijn in om de administratie toe te laten de nodige maatregelen te nemen om de aanslagen te herzien en de ten onrechte betaalde bedragen terug te betalen. De terugbetalingen zullen worden verricht volgend op een ontheffing van ambtswege of een bezwaarschrift dat werd ingediend binnen een termijn van een jaar vanaf de bekendmaking van een zetelakkoord in het Belgisch Staatsblad.

De nieuwe tekst voor artikel 2, eerste lid, die de Raad van State heeft voorgesteld, werd aangepast. Deze tekst werd licht gewijzigd om met name rekening te houden met de terminologie die wordt gebruikt in het nieuwe Wetboek van de fiscale procedure.

Het bleek noodzakelijk de procedure van de ontheffing van ambtswege van artikel 376 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 te behouden teneinde de last van de procedure die aan de internationale organisaties en aan hun personeel zou worden opgelegd, te verminderen.

De procedure van de ontheffing van ambtswege zal het mogelijk maken situaties te regelen die soms van veel vroeger dateren en waarop zetelakkoorden van toepassing zijn waarvan de goedkeuringsprocedure nog hangende is, wanneer die situaties de administratie bekend zijn.

Door het laatste lid van artikel 2 is artikel 418 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, dat voorziet in de toekenning van moratoriuminteressen, niet van toepassing op de teruggaven die worden verleend ten gevolge van de toepassing van de bijzondere termijn.

Il est exact, comme le souligne le Conseil d'État, que l'approbation tardive d'un accord de siège sera généralement imputable à l'Etat belge et qu'il serait dès lors équitable d'octroyer des intérêts moratoires dans ce cas.

L'usage est de ne pas accorder d'intérêts moratoires en cas d'application rétroactive d'exemptions prévues par les accords de siège. Ceci est notamment ce qui a été prévu en ce qui concerne l'Accord conclu avec le Groupe des Etats ACP qui a été approuvé par les chambres législatives en 1998. Il n'a pas paru utile de déroger à cette pratique.

2. Article 3.

En vertu de l'article 3, la procédure spéciale sera applicable rétroactivement à partir du 1er janvier 1999.

Les procédures d'approbation d'un certain nombre d'accords de siège sont en effet en cours. Elles devraient aboutir prochainement. Il importe dès lors que la présente procédure spéciale soit applicable à ces accords de siège afin que la Belgique puisse respecter les engagements internationaux qu'elle a pris.

Le ministre des Affaires étrangères,

E. DERYCKE

Le ministre des Finances,

J.-J. VISEUR

Het is juist, zoals de Raad van State stelt, dat de laattijdige goedkeuring van een zetelakkoord meestal aan de Belgische Staat te wijten is en dat het bijgevolg gerechtvaardigd zou zijn in dit geval moratorium-interessen toe te kennen.

Volgens het gebruik worden geen moratorium-interessen toegekend in geval van een retroactieve toepassing van vrijstellingen waarin zetelakkoorden voorzien. Dit is met name hetgeen werd bepaald met betrekking tot het Akkoord dat werd gesloten met de ACS- Staten dat in 1998 door de wetgevende kamers werd goedgekeurd. Het leek niet nuttig om van deze praktijk af te wijken.

2. Artikel 3.

Overeenkomstig artikel 3 is de bijzondere procedure retroactief van toepassing met ingang van 1 januari 1999.

Het is inderdaad zo dat de goedkeuringsprocedures voor verschillende zetelakkoorden momenteel hangende zijn. Ze zouden binnenkort moeten afgerond worden. Het is dus belangrijk dat de bijzondere procedure waarvan hier sprake van toepassing is op deze zetelakkoorden zodat België de door hem aangegane internationale verplichtingen, kan naleven.

De minister van Buitenlandse zaken,

E. DERYCKE

De minister van Financiën,

J.-J. VISEUR

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'Etat

Avant-projet de loi portant des dispositions particulières de procédure fiscale en vue de l'application des accords de siège avec les organisations internationales intergouvernementales

Article 1^{er}.

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2.

Par dérogation aux dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992 et du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, et quoique les impositions établies ou acquittées contrairement aux dispositions d'un accord de siège soient ou ne soient pas susceptibles de révision selon ces codes, le dégrèvement de ces impositions est accordé :

- soit d'office par le directeur des contributions directes si les taxes ont été constatées par l'administration ou signalées à celle-ci par le redevable dans un délai d'un an à compter de la publication de la loi portant assentiment à l'accord de siège au *Moniteur belge*;

- soit ensuite d'une réclamation motivée présentée par écrit dans le même délai au fonctionnaire précité.

Seuls les montants d'impôts effectivement payés au Trésor par l'organisation internationale ou par son personnel sont susceptibles d'être restitués à l'organisation ou à son personnel, suivant le cas.

Les décisions prises par les directeurs des contributions directes en vertu du présent article, sont susceptibles des voies de recours judiciaires conformément aux dispositions applicables en l'espèce en matière fiscale.

L'article 418 du Code des impôts sur les revenus 1992 ne s'applique pas aux dégrèvements accordés sur les impositions visées au présent article.

Art. 3.

Par dérogation aux dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992 et du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus applicables en matière de délais d'imposition, les impôts ou suppléments d'impôts dus à raison de revenus ou de véhicules tombant sous l'application d'un accord de siège, conformément aux dispositions de cet accord de siège, peuvent être valablement établis jusqu'à l'expiration d'un délai d'un an à compter de la publication de la loi portant assentiment à l'accord de siège au *Moniteur belge*.

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet houdende bijzondere bepalingen inzake belastingprocedure met het oog op de toepassing van de zetelakkoorden met de internationale intergouvernementele organisaties

Artikel 1.

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2.

In afwijking van de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen en ongeacht of de belastingen die in strijd met de bepalingen van een zetelakkoord geheven of betaald werden volgens die wetboeken al dan niet in aanmerking komen voor herziening, wordt de ontheffing van die belastingen toegestaan :

- hetzij ambtshalve door de directeur van de directe belastingen, indien de overbelastingen werden vastgesteld door de administratie of aan deze werden bekendgemaakt door de belastingplichtige binnen een termijn van een jaar te rekenen vanaf de publicatie van de wet houdende instemming met het zetelakkoord in het *Belgisch Staatsblad*;

- hetzij als gevolg van een gemotiveerd bezwaarschrift dat binnen dezelfde termijn aan de voormelde ambtenaar schriftelijk werd voorgelegd.

Enkel de werkelijk door de internationale organisatie of door haar personeel aan de Schatkist betaalde bedragen aan belastingen komen in aanmerking om te worden terugbetaald aan de organisatie of aan haar personeel, naargelang van het geval.

De beslissingen genomen door de directeurs van de directe belastingen krachtens dit artikel, kunnen het voorwerp uitmaken van gerechtelijke voorzieningen overeenkomstig de bepalingen die ter zake van toepassing zijn in fiscale zaken.

Artikel 418 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 is niet van toepassing op de ontheffingen die toegestaan worden op de belastingen bedoeld in dit artikel.

Art. 3.

In afwijking van de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen die van toepassing zijn inzake aanslagtermijnen, kunnen belastingen of belastingssupplementen verschuldigd inzake inkomsten of voertuigen die vallen onder de toepassing van een zetelakkoord, overeenkomstig de bepalingen van dit zetelakkoord, rechtsgeldig worden geheven tot het verstrijken van de termijn van een jaar te rekenen vanaf de publicatie van de wet houdende instemming met het zetelakkoord in het *Belgisch Staatsblad*.

Art. 4.

En ce qui concerne les dispositions de la présente loi dérogoratoires au Code des impôts sur les revenus 1992, les procédures visées aux articles 2 et 3 s'appliquent pour chaque accord de siège aux impositions établies ou acquittées et aux impôts ou suppléments d'impôts dus pour les exercices d'imposition qui suivent l'année au cours de laquelle l'accord de siège considéré produit ses effets.

En ce qui concerne les dispositions de la présente loi dérogoratoire au Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, les procédures visées aux articles 2 et 3 s'appliquent aux impôts établis ou acquittés ou dus à partir de la date à laquelle l'accord de siège considéré produit ses effets.

Art. 5.

La présente loi produit ses effets au 1^{er} septembre 1998.

Art. 4.

Met betrekking tot de bepalingen van deze wet die van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 afwijken, zijn de in de artikelen 2 en 3 vermelde procedures van toepassing voor elk zetelakkoord, op de belastingen geheven of betaald en op de belastingen of belastingssupplementen verschuldigd voor de aanslagjaren volgend op het jaar in de loop waarvan het bedoelde zetelakkoord uitwerking heeft.

Met betrekking tot de bepalingen van deze wet die van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen afwijken, zijn de in de artikelen 2 en 3 vermelde procedures van toepassing op de belastingen geheven of betaald of verschuldigd met ingang van de datum waarop het bedoelde zetelakkoord uitwerking heeft.

Art. 5.

Deze wet heeft uitwerking op 1 september 1998.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 3 août 1998, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas un mois, sur un projet de loi «portant des dispositions particulières de procédure fiscale en vue de l'application des accords de siège avec les organisations internationales intergouvernementales», a donné le 4 novembre 1998 l'avis suivant :

I. Observation Générale

Les accords de siège signés par la Belgique avec les organisations internationales intergouvernementales comportent généralement les exonérations fiscales suivantes en matière d'impôts sur les revenus et de taxe de circulation :

1° L'organisation elle-même, ses avoirs, revenus et autres biens sont exonérés de tout impôt direct.

2° Les traitements et salaires des membres de l'organisation sont exonérés des impôts sur les revenus, parfois à condition qu'ils subissent un impôt interne prélevé par l'organisation.

3° Les véhicules privés appartenant aux membres du personnel de l'organisation sont exonérés de la taxe de circulation à certaines conditions ¹.

Comme le souligne l'exposé des motifs de l'avant-projet, il arrive couramment que des accords de siège ne puissent recueillir l'assentiment des Chambres dans un délai permettant à l'administration fiscale d'appliquer les exemptions fiscales prévues par ces accords dès la date à partir de laquelle ceux-ci doivent être appliqués, qui est généralement fixée par ces accords à la date de leur signature, mais parfois à la date de l'installation effective de l'organisation en Belgique, lorsque celle-ci a précédé la signature de l'accord.

Un tel effet rétroactif a été prévu spécialement par l'accord de siège avec l'organisation du groupe des Etats d'Afrique, des Caraïbes et du Pacifique (dit ACP) qui a été signé le 26 avril 1993 mais qui prévoit qu'il s'applique à partir du 1er janvier 1977, moment de l'installation du secrétariat du groupe ACP en Belgique, et qui n'a pas encore reçu, à ce jour, l'assentiment des Chambres.

Pour régler le problème dans le cas de l'accord de siège ACP, le Gouvernement a soumis au Parlement, parallèlement au projet de loi d'assentiment, un «projet de loi portant dispositions dérogatoires au Code des impôts sur les

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 3 augustus 1998 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste een maand, van advies te dienen over een ontwerp van wet «houdende bijzondere bepalingen inzake belastingprocedure met het oog op de toepassing van de zetelakkoorden met de internationale intergouvernementele organisaties», heeft op 4 november 1998 het volgende advies gegeven :

I. Algemene Opmerking

De zetelakkoorden die België met de internationale intergouvernementele organisaties ondertekent, voorzien meestal in de volgende fiscale vrijstellingen op het stuk van inkomstenbelastingen en verkeersbelasting.

1° De organisatie zelf, de bezittingen, inkomsten en andere eigendommen ervan zijn vrijgesteld van directe belasting.

2° De salarissen en lonen van de leden van de organisatie zijn vrijgesteld van inkomstenbelastingen, soms op voorwaarde dat deze leden een door de organisatie geheven interne belasting betalen.

3° De privé-voertuigen van de personeelsleden van de organisatie zijn onder bepaalde voorwaarden vrijgesteld van verkeersbelasting ⁶.

Zoals wordt opgemerkt in de memorie van toelichting bij het voorontwerp, komt het vaak voor dat de Kamers hun instemming met zetelakkoorden niet kunnen betuigen binnen een termijn die de belastingadministratie in staat stelt de ontheffingen van belasting waarin die akkoorden voorzien, toe te passen vanaf de datum met ingang waarvan ze moeten worden toegepast, welke datum volgens die akkoorden meestal de dag van de ondertekening is, maar soms de dag van de effectieve vestiging van de organisatie in België, wanneer deze plaatsvindt vóór de ondertekening van het akkoord.

In zulk een terugwerkende kracht is speciaal voorzien in het zetelakkoord met de organisatie van de groep van Staten in Afrika, het Caraïbisch gebied en de Stille Zuidzee (ACS genaamd), dat op 26 april 1993 ondertekend is, maar waarin bepaald wordt dat het vanaf 1 januari 1977 toepassing vindt, het tijdstip waarop het secretariaat van de ACS-groep in België gevestigd is; tot op heden hebben de Kamers nog niet met dit akkoord ingestemd.

Om het probleem in het geval van het zetelakkoord met de ACS-groep op te lossen, heeft de Regering, gelijktijdig met het ontwerp van wet tot instemming met het akkoord, een «wetsontwerp houdende afwijkende bepalingen van het

¹ Voir, par exemple, convention internationale de coopération pour la sécurité de la navigation aérienne Eurocontrol du 13 décembre 1960 et Protocole additionnel, modifié par le Protocole du 21 novembre 1978.

(1) Zie bijvoorbeeld het Internationaal Verdrag tot samenwerking in het belang van de veiligheid van de luchtvaart Eurocontrol van 13 december 1960 en het Additioneel Protocol, gewijzigd bij het Protocol van 21 november 1978.

revenus 1992 en ce qui concerne l'exécution» de cet accord de siège ².

L'avant-projet de loi à l'examen tend à généraliser les dispositions du projet de loi ACP à tous les accords de siège et à étendre ce régime aux taxes assimilées aux impôts sur les revenus, c'est-à-dire à la taxe de circulation.

En résumé, l'avant-projet prévoit :

- d'une part, un délai particulier de réclamation contre les impositions établies avant la ratification d'un accord de siège sans tenir compte des exemptions prévues par cet accord (article 2);

- d'autre part, un délai particulier d'imposition en raison de revenus ou de véhicules tombant sous l'application d'un accord de siège (article 3).

Ces délais sont d'un an à dater de la publication au *Moniteur belge* de la loi portant assentiment de l'accord de siège.

En ce qui concerne les impôts sur les revenus, on l'a dit, l'avant-projet ne fait que généraliser les dispositions du projet de loi ACP.

Celui-ci s'inspirait lui-même des dispositions contenues dans les lois d'approbation de certaines conventions préventives des doubles impositions ³.

L'approbation de ces conventions par le Parlement peut également n'intervenir qu'un temps assez long après la date à partir de laquelle, d'après la convention, celle-ci est applicable.

Il faut observer toutefois qu'en matière de conventions préventives de doubles impositions, ce problème est parfois résolu sans intervention du législateur, par simple circulaire ministérielle ⁴.

² Doc. Chambre, n^{os} 1111/1, 1111/5 et 1111/6 - 96/97; Doc. Sénat, n^o I-813/5-97/98.

³ Voir Com. Conv., article 30/2 et, par exemple, loi du 26 janvier 1993 portant approbation de la convention du 5 février 1991 entre le Royaume de Belgique et le Royaume de Suède tendant à éviter les doubles impositions.

⁴ Ainsi, le Protocole additionnel conclu le 31 décembre 1987 entre la Belgique et les Etats-Unis, qui a modifié les dispositions de la Convention belgo-américaine de double imposition de 1970 en ce qui concerne les dividendes, intérêts et redevances, n'a été approuvé que par une loi du 16 juin 1989, publiée au *Moniteur belge* du 13 octobre 1989.

Or ce Protocole prévoyait son application aux dividendes, intérêts et redevances attribués ou payés à partir du 1er janvier 1988 (article 4-2).

Ce Protocole réduisait notamment de 15 à 5 % le montant de l'impôt que l'Etat belge pouvait prélever sur les dividendes attribués par une société belge à une société américaine possédant au moins 10 % des actions de la société belge (article 1^{er} du Protocole, modifiant l'article 10 de la Convention).

/..

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat betreft de uitvoering» van dat zetelakkoord, voorgelegd aan het Parlement ⁷.

Het voorliggende voorontwerp van wet strekt ertoe de bepalingen van het ACS-wetsontwerp te veralgemenen voor alle zetelakkoorden en deze regeling uit te breiden tot de met inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, dat wil zeggen de verkeersbelasting.

Kortom, het voorontwerp bepaalt het volgende :

- enerzijds een specifieke termijn voor het indienen van een bezwaarschrift tegen belastingen die gevestigd zijn vóór de bekrachtiging van een zetelakkoord, zonder rekening te houden met de ontheffingen waarin dat akkoord voorziet (artikel 2);

- anderzijds, een specifieke termijn voor aanslag in de belasting wegens inkomsten of voertuigen waarop een zetelakkoord toepassing vindt (artikel 3).

Deze termijnen bedragen één jaar vanaf de bekendmaking van de wet houdende instemming met het zetelakkoord in het Belgisch staatsblad.

Wat de inkomstenbelastingen betreft, wordt in het voorontwerp, zoals gezegd, alleen maar de toepassing van de bepalingen van het ACS-wetsontwerp veralgemeend.

Dat wetsontwerp was zelf gebaseerd op de bepalingen die vervat zijn in de wetten tot goedkeuring van sommige overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting ⁸.

Ook in dat geval is het mogelijk dat deze overeenkomsten pas een hele tijd na de datum waarop ze volgens de overeenkomst van toepassing worden, door het parlement worden goedgekeurd.

Op te merken valt echter dat dit probleem voor de overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting soms wordt opgelost met een gewone ministeriële circulaire, dus zonder dat de wetgever daaraan te pas komt ⁹.

⁷ Gedr. St. Kamer, nrs. 1111/1, 1111/5 en 1111/6 - 96/97; Gedr. St. Senaat, nr. I-813/5-97/98

⁸ Zie Com. Overeenk., artikel 30/2 en, bijvoorbeeld, de wet van 26 januari 1993 houdende goedkeuring van de Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en het Koninkrijk Zweden tot het vermijden van dubbele belasting van 5 februari 1991.

⁹ Zo is het Aanvullend protocol, gesloten op 31 december 1987 tussen België en de Verenigde Staten, waarbij de bepalingen van de Belgisch-Amerikaanse Overeenkomst betreffende de dubbele belasting uit 1970 gewijzigd zijn wat betreft dividenden, interest en royalty's, pas goedgekeurd bij een wet van 16 juni 1989, die op 13 oktober 1989 in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt.

Dat protocol bepaalde echter dat het van toepassing zou zijn op de dividenden, interesten en royalty's die op of na 1 januari 1988 toegekend of betaald werden (artikel 4-2).

Hetzelfde protocol bracht onder meer het bedrag van de belasting die de Belgische Staat kan heffen op de dividenden die door een Belgische vennootschap toegekend worden aan een Amerikaanse vennootschap die minstens 10 % van de aandelen van de Belgische vennootschap bezit, van 15 op 5 % (artikel 1 van het Protocol, waarbij artikel 10 van de Overeenkomst wordt gewijzigd).

/..

En ce qui concerne les exemptions d'impôts sur les revenus prévues par l'accord de siège du 26 octobre 1995 avec la Conférence de la Charte de l'énergie, actuellement soumis au Parlement ⁵, une solution analogue a été adoptée.

En effet, suivant les renseignements fournis par le fonctionnaire délégué, le ministère des Finances a informé l'organisation en question qu'en attendant la mise en vigueur de l'accord de siège, les obligations requises par les lois fiscales belges doivent être respectées, sous réserve de l'application de modalités que l'on peut résumer comme suit :

1° L'organisation doit, conformément à la législation belge, déclarer les revenus soumis aux impôts directs, mais, après enrôlement, il lui appartient d'introduire une réclamation qui permettra de suspendre provisoirement la perception de l'impôt conformément au droit commun.

2° L'organisation doit introduire des déclarations au précompte professionnel relatives aux rémunérations de son personnel, mais pourra mentionner que le montant du précompte est nul lorsqu'il s'agit de membres du personnel soumis à impôt interne et appelés à bénéficier de l'exemption des impôts belges.

3° Les membres du personnel doivent déclarer leurs rémunérations, même si elles sont exemptées en vertu de l'accord de siège, mais, après enrôlement, pourront introduire une réclamation qui suspendra le recouvrement.

Un tel système a le mérite de respecter les dispositions de la loi fiscale interne et de ne pas porter atteinte au rôle des Chambres, qui conservent le pouvoir de refuser leur assentiment à l'accord de siège.

Cette procédure n'est toutefois pas suffisante lorsque l'accord de siège prévoit son application rétroactive à une date antérieure à la signature de l'accord de siège, comme ce fut le cas pour l'accord ACP, ce qui explique qu'une loi particulière ait été jugée nécessaire dans ce cas pour déroger à certains délais prévus par le Code des impôts sur les revenus.

Il n'est pas admissible de prévoir, dans un accord de siège, l'application d'exemptions fiscales de manière rétroactive à une date antérieure à celle de la signature de l'accord de siège.

Le Conseil d'Etat est conscient de l'intérêt que peut présenter pour la Belgique d'attirer le siège d'organisations internationales diverses, mais cet intérêt doit conduire à hâter la signature de l'accord de siège plutôt qu'à laisser l'organisation internationale s'installer en Belgique sur la

Voor ontheffingen van inkomstenbelastingen waarin wordt voorzien in het zetelakkoord van 26 oktober 1995 met de Conferentie van het Energiehandvest, dat thans aan het Parlement is voorgelegd ¹⁰, is een soortgelijke oplossing goedgekeurd.

Volgens de inlichtingen verstrekt door de gemachtigde ambtenaar heeft het ministerie van Financiën de betrokken organisatie er namelijk van op de hoogte gesteld dat, in afwachting van de inwerkingstelling van het zetelakkoord, de verplichtingen die voortvloeien uit de Belgische belastingwetgeving nageleefd moeten worden, waarbij weliswaar regels moeten worden gevolgd die als volgt zijn samen te vatten :

1° De organisatie moet, overeenkomstig de Belgische wetgeving, de inkomsten waarop directe belastingen moeten worden betaald, aangeven, maar is gerechtigd om, na de inkohiering een bezwaarschrift in te dienen dat het mogelijk maakt om de inning van de belasting te schorsen, overeenkomstig het gemeen recht.

2° De organisatie moet aangiften in de bedrijfsvoorheffing indienen met betrekking tot de bezoldiging van haar personeel, maar mag stellen dat het bedrag van de voorheffing nul bedraagt, wanneer het gaat om personeelsleden die interne belasting moeten betalen en ontheffing van Belgische belastingen genieten.

3° De personeelsleden moeten hun bezoldiging aangeven, ook al krijgen zij krachtens het zetelakkoord ontheffing, maar kunnen, na de inkohiering, een bezwaarschrift indienen waardoor de invordering geschorst wordt.

Zulk een regeling heeft het voordeel dat de bepalingen van de Belgische belastingwetgeving in acht worden genomen en dat geen afbreuk wordt gedaan aan de rol van de Kamers, die bevoegd blijven om niet in te stemmen met het zetelakkoord.

Die procedure voldoet echter niet wanneer het zetelakkoord bepaalt dat het terugwerkt tot een datum vóór de ondertekening van het zetelakkoord, zoals het geval is geweest met het ACS-akkoord, wat verklaart dat in dat geval een specifieke wet noodzakelijk is geacht om af te wijken van bepaalde termijnen waarin het Wetboek van de inkomstenbelastingen voorziet.

Dat in een zetelakkoord wordt bepaald dat de daarin vermelde ontheffingen van belasting terugwerken tot een datum vóór die waarop het zetelakkoord is ondertekend, kan niet worden aanvaard.

De Raad van State is zich bewust van het belang dat België erbij kan hebben verscheidene internationale organisaties hun zetel in ons land te laten vestigen, maar op basis van dat belang moet het ondertekenen van het zetelakkoord worden bespoedigd, in plaats van een internationale orga-

Par conséquent, les dividendes payés par des sociétés belges entre le 1er janvier 1988 et la date de publication de la loi d'approbation du 16 juin 1989 (13 octobre 1989) ont été soumis au précompte mobilier au taux de 15 % en vertu de l'article 10 de la Convention de 1970 alors qu'en vertu du Protocole, ce précompte aurait dû être limité à 5 %.

Bijgevolg is, krachtens artikel 10 van de Overeenkomst van 1970, 15 % roerende voorheffing geheven op dividenden die door Belgische vennootschappen betaald zijn tussen 1 januari 1988 en de datum waarop de goedkeuringswet van 16 juni 1989 is bekendgemaakt (13 oktober 1989), terwijl de voorheffing daarop krachtens het protocol maar 5 % had mogen bedragen.

⁵ Doc. Sénat, n° I-832/97-98; Doc. Chambre, n° 1442/97-98.

¹⁰ Gedr. St. Senaat, nr. I-832/97-98; Gedr. St. Kamer, nr. 1442/97-98

foi de la promesse d'un accord indéterminé, en contraignant l'administration fiscale à surseoir au recouvrement d'impôts légalement dus au mépris des lois en vigueur et du principe constitutionnel d'égalité.

Si néanmoins, une telle clause de rétroactivité figure dans des accords de siège autres que l'accord ACP, il n'est en tout cas pas admissible que les impôts relatifs à la période antérieure à la signature de l'accord de siège ne soient pas enrôlés dans les délais normaux d'imposition et que, pendant cette période, l'organisation soit dispensée de se conformer aux obligations prescrites par la loi en matière de précompte professionnel.

Si l'accord de siège est ultérieurement signé et comporte des exemptions fiscales applicables depuis une date antérieure à la signature, mieux vaut prendre une loi particulière comme on l'a fait pour l'accord ACP, mais d'une portée plus limitée : il y a lieu d'y prévoir seulement la prolongation du délai de réclamation pour les impôts enrôlés et les précomptes professionnels payés avant la signature de l'accord dans la mesure où ceux-ci doivent être dégrevés en vertu de l'accord. Le délai de réclamation expirerait à la date prévue par l'article 2 du projet à l'examen (à l'expiration d'une année à compter de la publication de la loi d'assentiment).

Quant aux impôts enrôlés après la signature de l'accord de siège, mais avant sa ratification, le système administratif mis sur pied pour l'accord avec la Conférence de la Charte de l'énergie, qui a été résumé plus haut, est suffisant pour atteindre le résultat recherché.

Cette solution qui présente des avantages pratiques certains mérite de retenir l'attention du Gouvernement, mais on peut toutefois penser qu'une loi présente plus de garanties qu'une circulaire administrative. C'est pourquoi le conseil d'Etat formule les observations suivantes sur le projet de loi.

II. Observations particulières

Intitulé

Le projet ne concerne que les impôts sur les revenus et une taxe assimilée aux impôts sur les revenus, à savoir la taxe de circulation.

Or, certains accords de siège prévoient d'autres exonérations d'impôt, spécialement en matière d'impôts indirects.

Il est, dès lors, préférable d'intituler le projet comme suit :

«Projet de loi relatif à l'application des exemptions prévues par les accords de siège avec les organisations internationales intergouvernementales en matière d'impôts sur les revenus et de taxes assimilées aux impôts sur les revenus.».

nisatie toe te staan zich in België te vestigen op grond van de belofte van een onbestemd akkoord, waardoor de belastingadministratie gedwongen wordt wettig verschuldigde belastingen voorlopig niet in te vorderen en aldus de geldende wetten en het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel te schenden.

Als zulk een terugwerkingsclausule desondanks in andere zetelakkoorden dan het ACS-akkoord voorkomt, kan hoe dan ook niet worden aanvaard dat de belastingen betreffende de periode vóór de ondertekening van het zetelakkoord niet worden ingekohierd binnen de normale aanslagtermijnen en dat aan de organisatie tijdens die periode toegestaan wordt de wettelijke verplichtingen inzake bedrijfsvoorheffing niet na te leven.

Als het zetelakkoord later wordt ondertekend en ontheffingen van belasting bevat die toepasselijk zijn sedert een datum die ouder is dan de datum van ondertekening, is het beter een specifieke wet aan te nemen, zoals voor het ACS-akkoord is geschied, maar met een beperktere draagwijdte : daarin behoort alleen te worden bepaald dat de reclamatietermijn wordt verlengd voor ingekohierde belastingen en bedrijfsvoorheffing betaald vóór de ondertekening van het akkoord, voor zover daarvoor krachtens het akkoord een ontheffing van belasting geldt. De reclamatietermijn zou dan verstrijken op de datum vermeld in artikel 2 van het onderzochte ontwerp (bij het verstrijken van één jaar te rekenen vanaf de publicatie van de wet houdende instemming met het zetelakkoord).

Wat betreft de belastingen die na de ondertekening van het zetelakkoord maar vóór de bekrachtiging ervan zijn ingekohierd, volstaat de hiervoren geschetste administratieve regeling die voor het akkoord met de Conferentie van het Energiehandvest is uitgewerkt, om het nagestreefde doel te bereiken.

Die oplossing, die ontegensprekelijk praktische voordelen biedt, verdient de aandacht van de Regering, maar er kan niettemin van uit worden gegaan dat een wet meer garanties biedt dan een administratieve circulaire. Daarom maakt de Raad van State de volgende opmerkingen over het wetsontwerp.

II. Bijzondere opmerkingen

Opschrift

Het ontwerp heeft alleen betrekking op inkomstenbelastingen en op een met inkomstenbelastingen gelijkgestelde belasting, namelijk de verkeersbelasting.

Sommige zetelakkoorden voorzien echter in andere belastingvrijstellingen, inzonderheid inzake indirecte belastingen.

Het is dan ook raadzaam het ontwerp het volgende opschrift te geven :

«Ontwerp van wet betreffende de toepassing van de ontheffingen die in de zetelakkoorden gesloten met de internationale intergouvernementele organisaties voorgeschreven worden inzake inkomstenbelastingen en met inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen.».

Article 2

L'article 2 serait mieux rédigé comme suit :

«Lorsqu'un accord de siège conclu par la Belgique avec une organisation internationale intergouvernementale prévoit des exemptions applicables à partir de la date de signature de l'accord de siège ou d'une date antérieure en matière d'impôts sur les revenus ou de taxes assimilées aux impôts sur les revenus, et que de tels impôts, établis avant la publication de la loi d'assentiment de l'accord au Moniteur belge, sont contraires aux exemptions prévues par l'accord, les redevables de ces impôts peuvent, par dérogation aux dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992 et du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, encore adresser au directeur régional des contributions directes une réclamation contre ces impositions dans le délai d'un an à compter de la publication de la loi d'assentiment au *Moniteur belge*.».

Du moment que cette possibilité de réclamation reste ouverte, il est inutile de prévoir la possibilité de dégrèvement d'office des surtaxes, alors que l'article 376 du C.I.R. 92 limite les cas de dégrèvement d'office à des cas étrangers à l'hypothèse envisagée par le projet : cette dérogation supplémentaire au droit commun n'est pas nécessaire.

L'alinéa 2 du texte énonce une évidence et doit être omis.

L'alinéa 3 est également inutile et doit être omis : du moment que la disposition ne déroge au droit commun qu'en ce qui concerne le délai de réclamation, il va sans dire que la décision du directeur est susceptible des recours ordinaires prévus par la loi.

Le dernier alinéa de l'article 2, qui tend à priver le redevable des impôts payés en violation de l'accord de siège des intérêts moratoires dus par l'Etat conformément à l'article 418 du C.I.R. 92 doit être omis : le Conseil d'Etat n'aperçoit pas de justification à cette dérogation au droit commun, alors qu'en général le retard d'approbation de l'accord de siège est imputable à l'Etat belge. A défaut de justification, cette dérogation à l'article 418 pourrait être jugée contraire au principe constitutionnel d'égalité par la Cour d'arbitrage.

Article 3

L'article 3 suppose qu'un accord de siège a été approuvé par la loi et permet d'établir, pendant un délai d'un an à dater de la publication de la loi, «les impôts ou suppléments d'impôts dus à raison de revenus ou de véhicule tombant sous l'application d'un accord de siège.».

Cette disposition est incompréhensible.

En effet, il ne se conçoit pas qu'un accord de siège crée des impôts ou des suppléments d'impôts «à raison de reve-

Artikel 2

Artikel 2 zou beter als volgt worden gesteld :

«Wanneer een zetelakkoord door België gesloten met een internationale intergouvernementele organisatie, op het stuk van inkomstenbelastingen of met inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen voorziet in ontheffingen van belasting die gelden vanaf de datum waarop het zetelakkoord is ondertekend of vanaf een vroegere datum, en wanneer zulke belastingen, gevestigd vóór de bekendmaking van de wet houdende instemming met het akkoord in het Belgisch Staatsblad, strijdig zijn met de ontheffingen waarin het akkoord voorziet, kunnen de belastingsplichtigen in afwijking van de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, aan de gewestelijk directeur van de directe belastingen nog een bezwaar tegen die aanslagen richten binnen een termijn van een jaar na de bekendmaking van de wet houdende instemming met het akkoord in het *Belgisch Staatsblad*.».

Nu die mogelijkheid van bezwaar verder bestaat, heeft het geen nut de mogelijkheid van ambtshalve ontheffing van niet-verschuldigde belastingen te bieden, aangezien de mogelijkheid om ambtshalve ontheffingen toe te staan in artikel 376 van het W.I.B. 92 wordt beperkt tot gevallen die niets uit te staan hebben met het in het ontwerp beschouwde geval : deze nieuwe afwijking van het gemeen recht is niet nodig.

Het tweede lid van de tekst dient te vervallen, aangezien het een vanzelfsprekendheid uitdrukt.

Het derde lid dient eveneens als overbodig te vervallen : doordat de bepaling alleen wat de reclamatietermijn betreft van het gemeen recht afwijkt, spreekt het vanzelf dat tegen de beslissing van de directeur de gewone, in de wet bepaalde beroepen kunnen worden ingesteld.

Artikel 2, laatste lid, dat ertoe strekt de persoon die met schending van het zetelakkoord belastingen heeft betaald de moratoire interesten te ontnemen die de Staat overeenkomstig artikel 418 van het W.I.B. 92 verschuldigd is, behoort te vervallen. De Raad van State ziet geen reden om aldus van het gemeen recht af te wijken, aangezien de vertraging bij de goedkeuring van het zetelakkoord meestal aan de Belgische Staat te wijten is. Doordat voor die afwijking van artikel 418 geen reden wordt opgegeven, zou ze door het Arbitragehof strijdig kunnen worden geacht met het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel.

Artikel 3

Artikel 3, dat veronderstelt dat een zetelakkoord bij wet is goedgekeurd, maakt het mogelijk om binnen een jaar na de bekendmaking van de wet «belastingen of belastingsupplementen verschuldigd inzake inkomsten of voertuigen die vallen onder de toepassing van een zetelakkoord» te heffen.

Die bepaling is onverstaanbaar.

Dat een zetelakkoord tot belastingen of belastingtoeslagen «inzake inkomsten of voertuigen» zou leiden, is

nus ou de véhicule» : les impôts belges nationaux ne peuvent être créés que par la loi. Pas plus qu'une convention préventive des doubles impositions en matière d'impôt sur les revenus, les accords de siège ne peuvent donc créer des impôts en faveur de l'Etat belge : ils peuvent tout au plus prévoir des exemptions ou des modérations des impôts prévus par le droit interne.

En réalité, le problème des délais d'imposition ne se pose que dans le cas où l'accord de siège espéré ne serait pas signé ou dans le cas où l'accord de siège signé ne serait pas approuvé par la loi belge. Si, dans l'attente de la signature ou de l'approbation de l'accord de siège, l'administration avait sursis à l'enrôlement des impôts (ce qui serait évidemment inadmissible), il pourrait être utile de lui accorder un nouveau délai d'imposition à partir du moment où il serait acquis que l'accord de siège n'entrera pas en vigueur. Mais le texte de l'article 3 en projet est étranger à cette hypothèse.

En conclusion, cet article doit être omis.

Article 4

Compte tenu de la nouvelle rédaction proposée pour l'article 2, alinéa 1er, l'article 4 est inutile et doit être omis.

Article 5

L'exposé des motifs ne contient aucune justification de la rétroactivité prévue par le projet. Le Conseil d'Etat n'aperçoit pas l'utilité de cette rétroactivité ni sa portée.

La chambre était composée de

Messieurs

J.-J. STRYCKMANS,	premier président,
Y. KREINS, P. QUERTAINMONT,	conseillers d'Etat,
F. DELPEREE, J. KIRKPATRICK,	assesseurs de la section de législation,

Madame

B. VIGNERON,	greffier assumé,
--------------	------------------

Le rapport a été présenté par M. J. REGNIER, premier auditeur chef de section. La note du Bureau de coordination a été rédigée et exposée par Mme G. JOTTRAND, référendaire adjoint.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. J.-J. STRYCKMANS.

LE GREFFIER,	LE PREMIER PRESIDENT,
B. VIGNERON	J.-J. STRYCKMANS

immers onbegrijpelijk, aangezien nationale belastingen in België alleen door de wet kunnen worden ingevoerd. Net zo min als een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belastingheffing inzake inkomstenbelasting kunnen zetelakkoorden dus geen belastingen ten gunste van de Belgische Staat invoeren; ze kunnen ten hoogste ontheffingen of verminderingen invoeren van de belastingen waarin het intern recht voorziet.

In feite rijst het probleem van de aanslagtermijnen alleen als een verhoopt zetelakkoord niet wordt ondertekend of als een ondertekend zetelakkoord niet door de Belgische wetgever wordt goedgekeurd. Mocht de administratie in afwachting van de ondertekening of de goedkeuring van het zetelakkoord de inkohiering van de belastingen hebben uitgesteld (wat uiteraard ontoelaatbaar zou zijn), dan zou het nuttig kunnen zijn de administratie een nieuwe aanslagtermijn toe te staan zodra vaststaat dat het zetelakkoord niet in werking zal treden. De tekst van het ontworpen artikel 3 heeft echter geenszins betrekking op dat geval.

Artikel 3 dient dan ook te vervallen.

Artikel 4

Gelet op de nieuwe redactie die voor artikel 2, eerste lid, is voorgesteld, dient artikel 4 als overbodig te vervallen.

Artikel 5

In de memorie van toelichting wordt geen enkele reden gegeven voor de terugwerkende kracht waarin het ontwerp voorziet. De Raad van State ziet noch het nut, noch de draagwijdte van die terugwerkende kracht in.

De kamer was samengesteld uit

de Heren

J.-J. STRYCKMANS,	eerste voorzitter,
Y. KREINS, P. QUERTAINMONT,	staatsraden,

F. DELPEREE, J. KIRKPATRICK,	assessoren van de afdeling wetgeving,
---------------------------------	--

Mevrouw

B. VIGNERON,	toegevoegd griffier.
--------------	----------------------

Het verslag werd uitgebracht door de H. J. REGNIER, eerste auditeur afdelingshoofd. De nota van het Coördinatiebureau werd opgesteld en toegelicht door Mevr. G. JOTTRAND, adjunct-referendaris.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. J.-J. STRYCKMANS.

DE GRIFFIER,	DE EERSTE VOORZITTER,
B. VIGNERON	J.-J. STRYCKMANS

PROJET DE LOI

ALBERT II, ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir,
SALUT.

Sur la proposition de Notre Ministre des Affaires étrangères et de Notre Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Ministre des Affaires étrangères et Notre Ministre des Finances sont chargés de présenter en Notre nom aux Chambres législatives et de déposer à la Chambre des Représentants le projet de loi dont la teneur suit :

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

Lorsqu'un accord de siège conclu par la Belgique avec une organisation internationale intergouvernementale prévoit des exemptions applicables, à partir de la date de signature de l'accord de siège ou d'une date antérieure, en matière d'impôts sur les revenus ou de taxes assimilées aux impôts sur les revenus, et que des impositions, établies avant la publication de la loi d'assentiment de l'accord de siège au Moniteur belge, sont contraires aux exemptions prévues par l'accord, les redevables de ces impositions peuvent, par dérogation aux dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992 et du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, encore adresser au directeur des contributions une réclamation contre ces impositions dans le délai d'un an à compter de la publication de la loi d'assentiment de l'accord de siège au *Moniteur belge*.

De même, le directeur des contributions peut encore accorder le dégrèvement d'office des impositions visées à l'alinéa 1^{er} lorsque les surtaxes sont constatées par l'administration ou signalées par le redevable à celle-ci dans le délai d'un an à compter de la publication de la loi d'assentiment de l'accord de siège au *Moniteur belge*.

WETSONTWERP

ALBERT II, KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.

Op de voordracht van Onze Minister van Buitenlandse Zaken en Onze Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze Minister van Buitenlandse Zaken en onze Minister van Financiën zijn gelast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam aan de Wetgevende Kamers voor te leggen en bij de Kamer van Volksvertegenwoordigers in te dienen :

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Wanneer een zetelakkoord door België gesloten met een internationale intergouvernementele organisatie, op het stuk van inkomstenbelastingen of met inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen voorziet in vrijstellingen van belasting die gelden vanaf de datum waarop het zetelakkoord is ondertekend of vanaf een vroegere datum, en wanneer aanslagen, gevestigd vóór de bekendmaking van de wet houdende instemming met het zetelakkoord in het Belgisch Staatsblad, strijdig zijn met de vrijstellingen waarin het akkoord voorziet, kunnen de schuldenaars van die aanslagen in afwijking van de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, aan de directeur van de belastingen nog een bezwaar tegen die aanslagen richten binnen een termijn van een jaar na de bekendmaking van de wet houdende instemming met het zetelakkoord in het *Belgisch Staatsblad*.

Daarnaast kan de directeur der belastingen nog ambtshalve ontheffing van de in het eerste lid bedoelde belastingen verlenen, wanneer de overbelastingen door de administratie werden vastgesteld of door de belastingschuldige aan de administratie werden bekendgemaakt binnen een termijn van een jaar na de bekendmaking van de wet houdende instemming met het zetelakkoord in het *Belgisch Staatsblad*.

Seuls les montants d'impôts effectivement payés au Trésor par l'organisation internationale ou par son personnel sont susceptibles d'être restitués à l'organisation ou à son personnel, suivant le cas.

Les décisions prises par les directeurs des contributions en vertu du présent article, sont susceptibles des voies de recours judiciaires conformément aux dispositions applicables en l'espèce en matière fiscale.

L'article 418 du Code des impôts sur les revenus 1992 ne s'applique pas aux dégrèvements accordés conformément au présent article.

Art. 3

La présente loi produit ses effets au 1^{er} janvier 1999.

Donné à Bruxelles, le 12 février 1999.

ALBERT

PAR LE ROI :

Le ministre des Affaires étrangères,

E. DERYCKE

Le ministre des Finances,

J.-J. VISEUR

Enkel de werkelijk door de internationale organisatie of door haar personeel aan de Schatkist betaalde bedragen aan belastingen komen in aanmerking om te worden terugbetaald aan de organisatie of aan haar personeel, naargelang van het geval.

De beslissingen genomen door de directeurs der belastingen krachtens dit artikel, kunnen het voorwerp uitmaken van gerechtelijke voorzieningen overeenkomstig de bepalingen die terzake van toepassing zijn in fiscale zaken.

Artikel 418 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 is niet van toepassing op de ontheffingen die overeenkomstig dit artikel worden toegestaan.

Art. 3

Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari 1999.

Gegeven te Brussel, 12 februari 1999.

ALBERT

VAN KONINGSWEGE :

De minister van Buitenlandse zaken,

E. DERYCKE

De minister van Financiën,

J.-J. VISEUR