

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

1 februari 2010

VOORSTEL VAN RESOLUTIE

betreffende de Overeenkomst tussen België en Luxemburg tot het vermijden van dubbele belasting en tot regeling van sommige andere aangelegenheden inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, en van het Slotprotocol, ondertekend te Luxemburg op 17 september 1970, alsook betreffende de Avenant van 11 december 2002 bij die Overeenkomst

(ingediend door mevrouw Carine Lecomte)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

1^{er} février 2010

PROPOSITION DE RÉSOLUTION

relative à la Convention entre la Belgique et le Luxembourg en vue d'éviter les doubles impositions et de régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, et au protocole final, signés à Luxembourg le 17 septembre 1970 et à son avenant du 11 décembre 2002

(déposée par Mme Carine Lecomte)

cdH	:	centre démocrate Humaniste
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Ecolo-Groen!	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
FN	:	Front National
LDD	:	Lijst Dedecker
MR	:	Mouvement Réformateur
N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
PS	:	Parti Socialiste
sp.a	:	socialistische partij anders
VB	:	Vlaams Belang

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 52 0000/000:	Parlementair document van de 52 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 52 0000/000:	Document parlementaire de la 52 ^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)
PLEN:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be
e-mail : publicaties@deKamer.be

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.laChambre.be
e-mail : publications@laChambre.be

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Overeenkomstig artikel 5 van het Belgische Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 zijn “[rijksinwoners] aan de personenbelasting onderworpen op grond van al hun in dit Wetboek als belastbaar vermelde inkomsten, zelfs indien sommige daarvan in het buitenland zijn behaald of verkregen.”.

Nochtans regelt de nationale wetgeving nog steeds niet de fiscale status van de Belgische belastingplichtigen die beroepsactiviteiten uitoefenen in verschillende landen. Om te voorkomen dat die belastingplichtigen dubbel worden belast, hebben verscheidene Staten preventieve overeenkomsten daartoe strekkend gesloten. Zo bevat de Overeenkomst tussen België en Luxemburg tot het vermijden van dubbele belasting en tot regeling van sommige andere aangelegenheden inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, een aantal regels inzake de Belgisch-Luxemburgse grensarbeiders om aldus een dubbele belastingheffing te voorkomen en te bepalen welke Staat gemachtigd is belastingen te heffen.

Artikel 15, § 1, van die Overeenkomst bepaalt dienaangaande het volgende: “[onder] voorbehoud van de bepalingen van de artikelen 16, 18, 19 en 20 zijn lonen, salarissen en andere soortgelijke beloningen verkregen door een inwoner van een overeenkomstsluitende Staat terzake van een dienstbetrekking slechts in die Staat belastbaar, tenzij de dienstbetrekking in de andere overeenkomstsluitende Staat wordt uitgeoefend. Indien de dienstbetrekking aldaar wordt uitgeoefend, mogen de ter zake daarvan verkregen beloningen in die andere Staat worden belast.”.

De strekking van die bepaling werd zeer onlangs nog nader gepreciseerd in een Bijvoegsel van 11 december 2002.

“Voor de toepassing van artikel 15, §§ 1 en 2 is overeengekomen dat een dienstbetrekking in de andere overeenkomstsluitende Staat wordt uitgeoefend wanneer de werkzaamheid uit hoofde waarvan de lonen, salarissen en andere beloningen worden betaald daadwerkelijk in die andere Staat wordt uitgeoefend, dit wil zeggen indien de persoon die de dienstbetrekking uitoefent fysisch (*sic*) aanwezig is in die andere Staat om er die werkzaamheid uit te oefenen.”¹

¹ Artikel 9 van het Bijvoegsel, ondertekend te Brussel op 11 december 2002, en de wet van 17 december 2004 houdende instemming met het Bijvoegsel, ondertekend op 11 december 2002, bij de Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en het Groothertogdom Luxemburg tot het vermijden van dubbele belasting en tot regeling van sommige andere aangelegenheden inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, en het desbetreffende Slotprotocol, ondertekend te Luxemburg op 17 september 1970.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Aux termes de l'article 5 du Code des impôts sur les revenus 1992 belge: “Les habitants du royaume sont soumis à l'impôt des personnes physiques à raison de tous leurs revenus imposables visés au présent Code, alors même que certains de ces revenus auraient été produits ou recueillis à l'étranger.”.

Cependant, le statut fiscal des contribuables belges exerçant des activités professionnelles dans plusieurs États n'est pas toujours régi par la législation nationale. En effet, afin d'éviter la double imposition des contribuables, nombre d'États ont ratifié des conventions préventives de la double imposition. Ainsi, la Convention entre la Belgique et le Luxembourg en vue d'éviter les doubles impositions et de régler certaines autres questions en matière d'impôt sur le revenu et sur la fortune édicte des règles pour les travailleurs frontaliers belgo-luxembourgeois et permet, d'une part, d'éviter la double imposition et, d'autre part, de savoir à quel État revient le pouvoir d'imposition.

En vertu de l'article 15, § 1^{er}, de ladite Convention, “Sous réserve des dispositions des articles 16, 18, 19 et 20, les salaires, traitements et autres rémunérations similaires qu'un résident d'un État contractant reçoit au titre d'un emploi salarié ne sont imposables que dans cet État, à moins que l'emploi ne soit exercé dans l'autre État contractant. Si l'emploi y est exercé, les rémunérations reçues à ce titre sont imposables dans cet autre État.”.

Cette disposition a vu tout récemment son sens précisé par un Avenant du 11 décembre 2002.

“Au sens de l'article 15, §§ 1^{er} et 2, il est entendu qu'un emploi salarié est exercé dans l'autre État contractant lorsque l'activité en raison de laquelle les salaires, traitements et autres rémunérations sont payés est effectivement exercée dans cet autre État, c'est-à-dire lorsque le salarié est physiquement présent dans cet autre État pour y exercer cette activité¹.”.

¹ Article 9 de l'Avenant du 11 décembre 2002, et loi du 17 décembre 2004 portant assentiment à l'Avenant, signé le 11 décembre 2002, à la Convention entre le Royaume de Belgique et le Grand-duché en vue d'éviter les doubles impositions et de régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, et le protocole final y relatif, signés à Luxembourg, le 17 septembre 1970.

Aldus huldigt die bepaling het beginsel dat de belastingen worden geheven op de inkomsten die zijn verworven in de bronstaat, dat wil zeggen in het land waar het beroep fysiek wordt uitgeoefend. Met andere woorden: de woonplaats van de werkgever en de plaats waar het loon wordt uitbetaald, spelen hier geen rol.

Daardoor wordt een belastingplichtige die zijn beroepsactiviteit in België en in Luxemburg uitoefent, krachtens artikel 15, § 1, van voormelde Overeenkomst, belast naar gelang van het aantal werkdagen dat hij heeft gepresteerd in, respectievelijk, België en het Groothertogdom Luxemburg².

Kennelijk is het personeel in een aantal sectoren, zoals de beveiligingssector, zeer mobiel. De veiligheidsagenten moeten vaak variabele uren presteren op plaatsen die eveneens kunnen variëren. Wanneer ze bijvoorbeeld werken voor een Luxemburgse onderneming, is het mogelijk dat de Belgische Staat op een groot deel van hun inkomen belastingen heft. Veel Belgisch-Luxemburgse grensarbeiders worden echter slecht of niet door hun werkgever ingelicht over de fiscale gevolgen van de plaats waar zij hun beroepsactiviteit daadwerkelijk uitoefenen³.

Zo bovendien een geschil ontstaat tussen de belastingplichtige en de belastingsadministratie, komt het de buiten de interne rechtsregels vallende belastingplichtige toe te bewijzen dat voormelde Overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting wel degelijk op hem van toepassing is⁴.

Aangezien de Belgisch-Luxemburgse grensarbeiders vaak slecht zijn ingelicht over hun verplichtingen, slagen zij er niet altijd in hun daadwerkelijke werkplek te bewijzen. Voor een Belgische werknemer in dienst van een Luxemburgse onderneming, zullen de door België geheven belastingen beperkt blijven zo hij naar behoren kan aantonen dat hij zijn arbeidsprestaties in Luxemburg heeft verricht. Slaagt hij daar niet in, dan wordt hij in België belast.

Cette disposition affirme le principe de la taxation des rémunérations dans l'État de source, c'est-à-dire au lieu où l'emploi est exercé physiquement, la résidence de l'employeur et le lieu de la prise en charge ou du paiement de la rémunération étant sans importance.

De ce fait, pour un contribuable exerçant des activités professionnelles en Belgique et au Luxembourg, la taxation se fera, en vertu de l'article 15, § 1^{er}, de ladite Convention, en Belgique au prorata des jours prestés en Belgique et au Luxembourg au prorata des jours prestés au Luxembourg².

Il apparaît que dans différents secteurs, comme celui du gardiennage, la mobilité du personnel est particulièrement importante. Les agents doivent souvent travailler durant des périodes variables en des lieux divers. Lorsqu'ils prestent pour des sociétés luxembourgeoises, ces agents peuvent ainsi être imposés pour une partie importante de leur rémunération en Belgique. Cependant, les travailleurs frontaliers belgo-luxembourgeois³ sont mal, ou pas, informés par leur employeur des implications fiscales découlant du lieu d'exercice effectif de l'emploi.

De plus, en cas de litige entre le contribuable et l'administration fiscale, le contribuable échappant à l'application d'une règle de droit interne, il lui incombera de prouver que les dispositions de ladite Convention préventive de la double imposition lui sont applicables.⁴

Les travailleurs frontaliers belgo-luxembourgeois étant souvent mal informés des devoirs leur incombant, ils ne réuniront pas toujours les preuves du lieu d'exercice effectif de leur emploi. Pour un travailleur belge travaillant pour une société luxembourgeoise, la taxation en Belgique sera limitée, dans la mesure où des prestations, dûment prouvées, auront été effectuées au Luxembourg. En cas d'absence de preuve de prestation de travail effective au Luxembourg, la taxation sera effectuée en Belgique.

Carine LECOMTE (MR)

² Niet alle belastingplichtigen die een beroepsactiviteit gedeeltelijk in Luxemburg uitoefenen, worden echter in Luxemburg belast (zie artikel 15, § 2, van voormelde Overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting).

³ In 2008 hadden 37 000 van de 328 776 loontrekkenden in het Groothertogdom Luxemburg hun woonplaats in België; Service central de la statistique et des études économiques (STATEC), *"L'économie luxembourgeoise en 2008 et évolution conjoncturelle récente"*.

⁴ Cass., 5 maart 1979, Pas. 1979, I, blz. 790.

² Tous les contribuables exerçant en partie une activité professionnelle au Luxembourg ne sont pas tous imposés au Luxembourg. Voir article 15, § 2, de ladite Convention préventive de la double imposition.

³ En 2008, sur les 328 776 salariés du Grand-Duché de Luxembourg, plus de 37 000 étaient des frontaliers qui résident en Belgique. Voir *"L'économie luxembourgeoise en 2008 et évolution conjoncturelle récente"*. Service central de la statistique et des études économiques.

⁴ Cass. 5 mars 1979, Pas. 1979, I, p. 790.

VOORSTEL VAN RESOLUTIE

DE KAMER VAN VOLKSVERTEGENWOORDIGERS,

A. verwijst naar de Overeenkomst tussen België en Luxemburg tot het vermijden van dubbele belasting en tot regeling van sommige andere aangelegenheden inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, en van het Slotprotocol, ondertekend te Luxemburg op 17 september 1970;

B. attendeert erop dat tal van Belgen voor ondernemingen naar Luxemburgs recht werken en dat, in sommige sectoren, de meeste van die Belgen ook prestaties buiten Luxemburg moeten verrichten;

C. wijst erop dat die Belgische werknemers een groot aandeel vormen van het totale aantal werknemers in verschillende van die sectoren;

D. stelt vast dat die werknemers vaak niet weten wat de fiscale gevolgen zijn van het feit dat zij hun activiteiten als loontrekkende op het grondgebied van verschillende Staten uitoefenen;

E. constateert dat de werkgevers hun werknemers niet steeds inlichten over die gevolgen, noch over hun fiscale verplichtingen.

VERZOEKT DE FEDERALE REGERING:

1. ervoor te zorgen dat de werknemers die zich ertoe verbinden in het Groothertogdom Luxemburg te gaan werken, beter worden ingelicht over hun fiscale verplichtingen, inzonderheid wanneer zij hun beroepsactiviteit deels in België uitoefenen;

2. ervoor te zorgen dat, bij de volgende aanpassing van voormelde Overeenkomst, in de tekst mechanismen worden opgenomen die ertoe strekken de grensarbeiders in te lichten over de fiscale regelingen waaronder zij dreigen te vallen.

12 januari 2010

PROPOSITION DE RÉOLUTION

LA CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS,

A. considérant la Convention entre le Luxembourg et la Belgique en vue d'éviter les doubles impositions et de régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune et le protocole final y relatif, signés à Luxembourg le 17 septembre 1970;

B. considérant que de nombreux Belges travaillent pour des sociétés de droit luxembourgeois; que, dans certains secteurs, une majorité de ces travailleurs est amenée à effectuer des prestations en dehors du Luxembourg;

C. considérant que les travailleurs belges représentent une part importante de la main-d'œuvre dans plusieurs de ces secteurs;

D. considérant que ces travailleurs ignorent souvent les conséquences, en matière fiscale, qui résultent du fait d'exercer des prestations salariées sur le territoire de plusieurs États;

E. considérant que les employeurs n'informent pas nécessairement les travailleurs des conséquences qui en découlent ni des obligations qui leur incombent en matière fiscale;

DEMANDE AU GOUVERNEMENT FÉDÉRAL:

1. d'améliorer l'information à l'égard des travailleurs belges qui s'engagent à travailler au Grand-Duché du Luxembourg quant à leurs devoirs en matière fiscale, spécifiquement quand une partie de leurs prestations se déroule en Belgique;

2. de prévoir dans le texte de ladite Convention, lors de sa prochaine adaptation, des mécanismes d'information à l'endroit des travailleurs transfrontaliers quant aux régimes fiscaux auxquels ils risquent d'être soumis.

12 janvier 2010

Carine LECOMTE (MR)