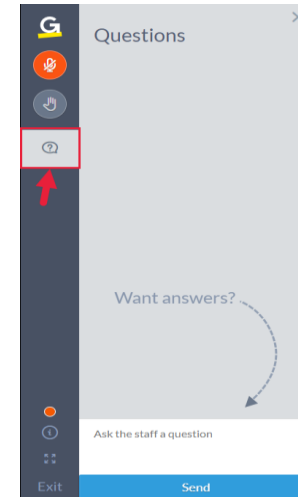


Praktische informatie

- Stel je vragen in de chat; we zullen ze binnen een paar dagen beantwoorden
- Dit Webinar geeft je recht op een categorie A-attest indien:
 - je beantwoordt aan de twee aandachtsvragen die gesteld zullen worden;
 - je beantwoordt aan de afsluitende toets die automatisch aan het eind wordt geopend; en,
 - je in totaal niet langer dan 15 minuten afwezig bent tijdens het Webinar
- Je krijgt een aanwezigheidsattest, de PowerPoint en de opname van het Webinar binnen 7 werkdagen
- Je ITAA-attest wordt geüpload op het platform binnen 7 werkdagen



T



TOEPASSING VAN HET DUBBELBELASTINGVERDRAG IN DE PRAKTIJK

Tisha DUJARDIN
Advocaat | Senior Associate

Emily POLFLIET
Advocaat | Associate

TUERLINCKX TAX LAWYERS





TX

TUERLINCKX
TAX LAWYERS

Tuerlinckx Tax Lawyers is een nationaal advocatenkantoor gespecialiseerd in **fiscaal recht**. Het kantoor **adviseert en begeleidt** bedrijven, organisaties en particulieren bij fiscale vragen en fiscaal-juridische procedures en geschillen.

Tuerlinckx Tax Lawyers verdedigt de belangen van de **belastingplichtige** tegenover de overheid.



T



Tisha Dujardin

Advocaat | Senior Associate



Emily Polfliet

Advocaat | Associate



Toepassing van het dubbelbelastingverdrag in de praktijk

Deel I Introductie – het belang van
modelverdragen

Deel II De werking van dubbelbelastingverdragen

Deel III Methodes ter voorkoming van dubbele
belasting

Deel IV Het OESO Modelverdrag 2017 -
dubbelbelastingverdrag



TUERLINCKX
TAX LAWYERS





Deel I

Introductie – het belang van modelverdragen



Meerdere doelen

- Dubbele belasting vermijden
- Belastingontwijking en belastingontduiking tegengaan (2017)
- Non-discriminatie
- Administratieve samenwerking verbeteren in fiscale aangelegenheden d.m.v. informatie-uitwisseling en hulp bij het innen van belastingen



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



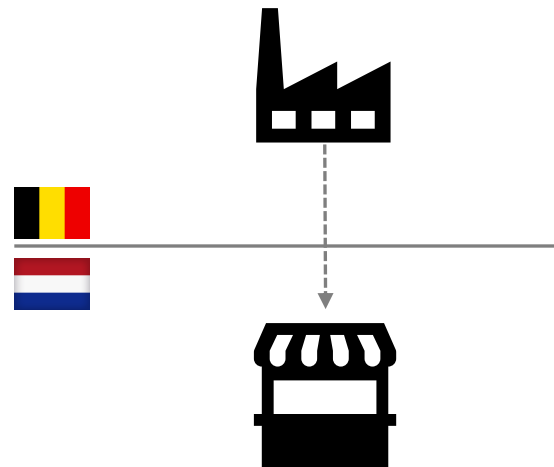
Vermijden van dubbele belasting

- Voorbeeld

Relevante feiten

- Bedrijf (Belgische inwoner) verkoopt goederen
- Bedrijf breidt ondernemingsactiviteiten uit naar andere Staat (Nederland) en opent daar een winkel

→ Obstakel voor grensoverschrijdende economische verhoudingen



Juridisch bindend?

- Modelbelastingverdragen: NEE, maar...
 - basis voor onderhandelingen over dubbelbelastingverdragen
- Dubbelbelastingverdragen gesloten tussen Staten: verdragen
 - ~ internationaal recht



TUERLINCKX
TAX LAWYERS





Deel II

De werking van dubbelbelastingverdragen



Verdelingsregels

- Art. 6-20: alle inkomenstypes
- Art. 21: 'ander inkomen'
 - E.g. interest in een derde Staat



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



Toewijzing van heffingsrechten

- Afstand doen of beperken
- Exclusieve toewijzing of gedeelde toewijzing
- 'Methode-artikelen'



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



Verdelingsregels

- Exclusieve toewijzing: “*shall be taxable only*”
- Gedeelde toewijzing: “*may be taxed*”
 - ‘Methode-**artikel 23**’ (cf. *infra*)
 - **A (1)**: vrijstellingsmethode
 - **B (1)**: verrekeningsmethode



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



Belastinginning

- ~ Regels woonstaat
 - **Maar:** art. 26-27 OECD/UN MC: mogelijkheid tot samenwerking (informatie-uitwisseling en hulp bij belastinginning) tussen financiële autoriteiten van de verdragsluitende staten



TUERLINCKX
TAX LAWYERS





Deel III

Methodes ter voorkoming van dubbele belasting



De vrijstellingsmethode

Artikel 23 A (1)

- *“Where a resident of a Contracting State derives income or owns capital which **may be taxed** in the other Contracting State in accordance with the provisions of this Convention (except to the extent that these provisions allow taxation by that other State solely because the income is also income derived by a resident of that State), the first-mentioned State shall, subject to the provisions of paragraphs 2 and 3, exempt such income or capital from tax.”*
- Capital Import Neutrality (CIN)



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



De vrijstellingsmethode

Artikel 23 A (1)

- Drie soorten clausules (Circulaire 2018/C/94 dd. 20.07.2018; Circulaire 4/2010 dd. 06.04.2010):
 1. *Belastbaar*: Vrijstellen ongeacht de uitoefening van de heffingsbevoegdheid van de andere Staat
 2. *Belast*, maar niet daadwerkelijk belast: Onderworpen aan een belastingregeling die er gewoonlijk op van toepassing is
 - *DBV met Nederland (Cass. 18 september 2024, F.23.0114.N)*
 3. *Daadwerkelijk belast* (bv. DBV Hong Kong): Inkomen opgenomen in de belastbare grondslag



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



De vrijstellingsmethode

Voorbeeld

Stel inkomen = 200	Staat A	Staat B	Totaal
Geen DBV	$20\% \times 100 = 20$ $40\% \times 100 = 40$	$10\% \times 100 = 10$	70
DBV: volledige vrijstelling	$20\% \times 100 = 20$	$10\% \times 100 = 10$	30
DBV: progressievoorbehoud	$20\% \times 0 = 0$ $40\% \times 100 = 40$	$10\% \times 100 = 10$	50



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



De verrekeningsmethode

Artikel 23 B (1)

- *“Where a resident of a Contracting State derives income (...) which may be taxed in the other Contracting State in accordance with the provisions of this Convention (...), **the first-mentioned State shall allow as a deduction from the tax on the income of that resident, an amount equal to the income taxes paid in that other State.***
- *Such deduction (...) **shall not, however, exceed** that part of the income tax (...), as computed before the deduction is given, which is attributable (...) to the income (...) which may be taxed in that other State.”*
- Capital Export Neutrality (CEN)



TUERLINCKX
TAX LAWYERS





Deel IV

Het OESO Modelverdrag 2017 - dubbelbelastingverdrag



Structuur OESO Modelverdrag 2017

Artikel(en)	Inhoud
1-2	(Personeel en materieel) toepassingsgebied
3-5	Definities van begrippen
6-22	Verdelingsregels voor de verschillende inkomens- en vermogenstypes
23	Voorkomen van resterende dubbele belasting
24	Non-discriminatie
25	MAP (Mutual Agreement Procedure)
26	Uitwisseling van informatie
27	Hulp bij de inning van belastingen
28	Leden van diplomatieke missies en consulaire posten
29	Recht op uitkeringen
30-32	Diverse bepalingen



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



Personeel toepassingsgebied

- Art. 1:
 - Persoon → art. 3(1)(a): natuurlijke persoon, vennootschap en elke andere vereniging van personen
 - Inwoner → art. 4 (criteria):
 - **Natuurlijke persoon:** woonplaats, verblijfplaats (US: ook burgerschap)
 - **Vennootschap:** plaats van management, zetel, vestiging
 - In beide staten → *Tie breaker rule* (2) en (3)



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



Materieel toepassingsgebied

- Inkomsten- en vermogensbelasting
 - Personenbelasting, vennootschapsbelasting, rechtspersonenbelasting, belasting der niet-inwoners, ...
- Soms alle belastingen
 - E.g. [art. 24\(6\)](#), [26\(1\)\(2\)](#), [27\(1\)\(2\)](#)



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



Dubbele belasting: woonstaat én bronstaat heffingsbevoegd

- Woonstaat = art. 4
- Bronstaat = regels afhankelijk van inkomenstype



Toepassing: belastingverplichting?



Regels woonplaats: “geen belastingverplichting” → NEE

(ook al kan Staat volgens DBV belasting heffen)



Dubbelbelastingverdrag (DBV): “belastingheffing
verhinderd in hoofde van Staat” → NEE

(ook al voorzien regels woonplaats een belastingverplichting)



TUERLINCKX
TAX LAWYERS





Deel IV

Het OESO Modelverdrag 2017 - Voorbeelden



DBV België/Nederland

Vaste inrichting

- Belasting ondernemingswinst ([art. 7 DBV](#)): woonstaat, tenzij 'vaste inrichting' ([art. 5 DBV](#))
- 4 soorten vaste inrichtingen:
 - De materiële vaste inrichting ([art. 5, lid 1-2 DBV](#));
 - Een bouwwerf, constructie of installatieproject ([art. 5, lid 3 DBV](#));
 - De personele vaste inrichting ([art. 5, lid 9 DBV](#));
 - 'Diensten' vaste inrichting (niet opgenomen in DBV BE-NL)



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



DBV België/Nederland

Vaste inrichting

- Overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten van Nederland en België over de interpretatie van art. 5 van het belastingverdrag (vaste inrichting) bij **thuiswerkende werknemers**
 - Thuiswerk in België – Onderneming is inwoner van Nederland, of omgekeerd
 - Toename aan belang sinds COVID-19
 - Doel: duidelijkheid scheppen
 - Let op: doet geen afbreuk aan de toepassing van ‘personele’ vaste inrichting
 - Van toepassing op het **oud** DBV
 - Let op!
 - Beoordeling of vennootschap in andere Staat over VI beschikt
 - *Quid* gevolgen PB werknemers?



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



DBV België/Nederland

Vaste inrichting

- Overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten van Nederland en België over de interpretatie van art. 5 van het belastingverdrag (vaste inrichting) bij **thuiswerkende werknemers**
 - Algemeen principe van de overeenkomst
 - Essentie: graad van terbeschikkingstelling van de thuiswerkplek aan de werkgever
 - **≤ 50% thuiswerken in het woonland**: de thuiswerkplek is geen vaste inrichting als de werknemer 50% of minder van zijn arbeidstijd thuiswerkt gedurende een tijdvak van twaalf maanden dat begint of eindigt in het betreffende kalenderjaar (= indicatie)
 - Werkzaamheden vanuit thuis verricht zijn van voorbereidende aard of hulpwerkzaamheden
 - Meer dan 50% thuiswerken in het woonland of terbeschikkingstelling van de thuiswerkplek verliest belang
 - Activiteiten die thuis worden verricht voldoende veraf van de daadwerkelijke realisatie van de ondernemingswinst
 - Onderscheid tussen
 - Incidenteel thuiswerk
 - Structureel thuiswerk met mogelijkheid tot werken op locatie
 - Structureel maar verplicht thuiswerk



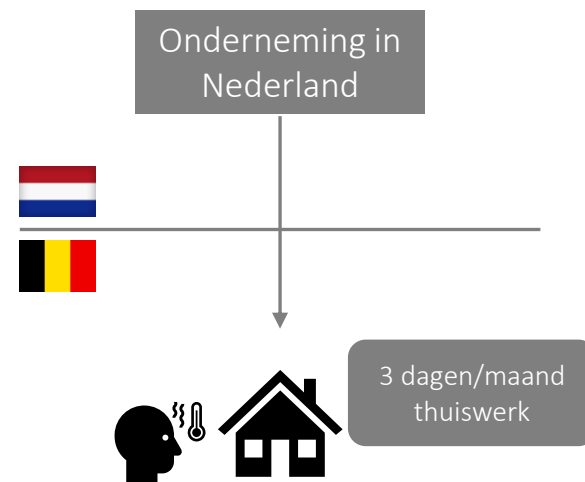
TUERLINCKX
TAX LAWYERS



DBV België/Nederland

Vaste inrichting

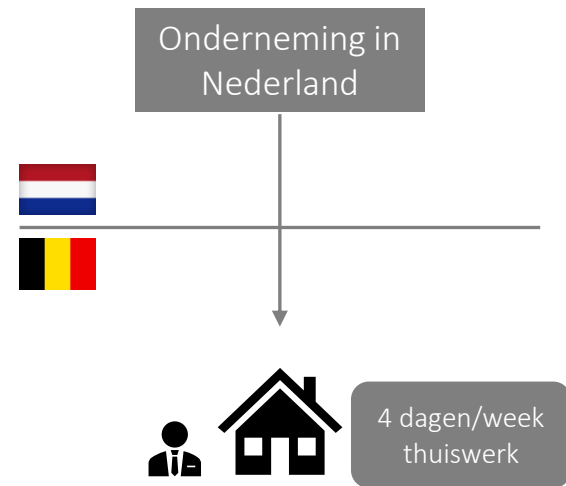
- Incidenteel thuiswerk:
 - ≠ vaste inrichting
 - geen deel van het vaste arbeidspatroon
 - geen continuïteit, onregelmatig karakter
 - geen enkele vorm van terbeschikkingstelling
- Voorbeeld:
 - Onderneming, 'inwoner' van Nederland
 - Werknemer, 'inwoner' van België
 - Werknemer werkt enkele dagen van thuis uit in België wegens een operatie
 - Werknemer werkt voor overige dagen van het jaar op locatie in Nederland



DBV België/Nederland

Vaste inrichting

- Structureel thuiswerk, met de mogelijkheid tot werken op locatie:
 - kwalificatie als vaste inrichting is afhankelijk van de feitelijke omstandigheden
 - thuiswerk is een deel van het vaste arbeidspatroon
 - mate van terbeschikkingstelling: keuzevrijheid
- Voorbeeld:
 - Onderneming, 'inwoner' van Nederland
 - Werknemer, 'inwoner' van België
 - Werknemer werkt structureel vier dagen per week van thuis uit in België
 - Werknemer kan vrij kiezen om op het kantoor in Nederland te werken



DBV België/Nederland

Vaste inrichting

- Structureel en verplicht thuiswerk:
 - vaste inrichting
 - feitelijke kwestie: juridisch gebruiksrecht van de thuiswerkplek ≠ noodzakelijk
 - werkgever heeft de feitelijke macht om de werkplek te gebruiken
 - werkgever bepaalt de mate van aanwezigheid van de onderneming
 - geen keuzevrijheid
- Indicaties:
 - het thuiswerk is contractueel bepaald
 - de werkgever heeft geen 'locatie' in de woonstaat van de onderneming, waardoor de werknemer niet anders kan dan thuiswerken
 - de werknemer kan het gebruik van zijn thuiswerkplek niet feitelijk stopzetten
 - werknemer kan vrij kiezen om op het kantoor in Nederland te werken
- De terbeschikkingstelling van financiële, informatica of andere middelen is niet relevant



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



DBV België/Nederland

Vaste inrichting

- Structureel en verplicht thuiswerk, voorbeeld:
 - Onderneming, 'inwoner' van Nederland
 - Werknemer, 'inwoner' van België
 - Werknemer werkt structureel van thuis uit in België
 - Het thuiswerk is niet contractueel bepaald
 - De werkgever stelt geen werkplek ter beschikking in Nederland



DBV België/Zwitserland

Roerende inkomsten

- Art. 10 Dividenden

§ 1 Dividenden betaald door een vennootschap die inwoner is van een overeenkomstsluitende Staat aan een inwoner van de andere overeenkomstsluitende Staat, **zijn in die andere Staat belastbaar**.

§ 2 Deze dividenden mogen echter **ook in de overeenkomstsluitende Staat** waarvan de vennootschap die de dividenden betaalt inwoner is overeenkomstig de wetgeving van die Staat worden belast, maar indien de uiteindelijk gerechtigde tot de dividenden inwoner is van de andere overeenkomstsluitende Staat, mag de aldus geheven belasting niet hoger zijn dan 15 percent van het brutobedrag van de dividenden.

Niettegenstaande de voorgaande bepalingen van deze paragraaf worden dividenden niet belast in de overeenkomstsluitende Staat waarvan de vennootschap die de dividenden betaalt inwoner is, indien de uiteindelijk gerechtigde tot de dividenden:

- a) een vennootschap is die inwoner is van de andere overeenkomstsluitende Staat en die gedurende een ononderbroken tijdvak van **ten minste twaalf maanden aandelen bezit die onmiddellijk ten minste 10 percent vertegenwoordigen van het kapitaal** van de vennootschap die de dividenden betaalt;
- b) een **pensioenfonds** is dat, of een **voorzorgsinstelling** is die, inwoner is van de andere overeenkomstsluitende Staat, op voorwaarde dat die dividenden niet worden behaald uit een bedrijfswerkzaamheid die door het pensioenfonds, of de voorzorgsinstelling, of met behulp van een verbonden onderneming wordt uitgeoefend.

De bepalingen van deze paragraaf laten onverlet de belastingheffing van de vennootschap ter zake van de winst waaruit de dividenden worden betaald.



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



DBV België/Zwitserland

Roerende inkomsten

- Art. 11 Interesten

§1 Interest afkomstig uit een overeenkomstsluitende Staat en betaald aan een **inwoner van de andere overeenkomstsluitende Staat**, is in die **andere Staat** **belastbaar**.

§2 Deze interest mag echter **ook in de overeenkomstsluitende Staat** waaruit hij afkomstig is overeenkomstig de wetgeving van die Staat worden belast, maar indien de uiteindelijk gerechtigde tot de interest inwoner is van de andere Staat, mag de aldus gegeven belasting niet hoger zijn dan 10 pct. van het brutobedrag van de interest.

§3 Niettegenstaande de bepalingen van paragraaf 2 is interest van belasting vrijgesteld in de overeenkomstsluitende Staat waaruit hij afkomstig is indien het gaat om:

- a) interest betaald uit hoofde van een **lening** van welke aard ook die door een onderneming van een overeenkomstsluitende Staat aan een onderneming van de andere overeenkomstsluitende Staat is verleend, of van een krediet van welke aard ook dat door een onderneming van een overeenkomstsluitende Staat aan een onderneming van de andere overeenkomstsluitende Staat is toegestaan;
- b) interest betaald aan een **pensioenfonds**, of aan een **voorzorgsinstelling**, op voorwaarde dat die interest niet is verkregen uit een bedrijfswerkzaamheid die door het pensioenfonds, of de voorzorgsinstelling, of met behulp van een verbonden onderneming uitgeoefend wordt;
- c) interest **betaald aan** de andere overeenkomstsluitende Staat, aan een van de staatkundige onderdelen of plaatselijke gemeenschappen daarvan of aan een openbare entiteit.



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



DBV België/Frankrijk

Werknemers

"Subject to the provisions of Articles 16, 18 and 19, salaries, wages and other similar remuneration derived by a resident of a Contracting State in respect of an employment shall be taxable only in that State unless the employment is exercised in the other Contracting State. If the employment is so exercised, such remuneration as is derived therefrom may be taxed in that other State."

*"Onder voorbehoud van de bepalingen van de artikelen 16, 18 en 19 zijn salarissen, lonen en andere soortgelijke beloningen verkregen door een inwoner van een Verdragsluitende Staat ter zake van een dienstbetrekking slechts in die Staat belastbaar, **tenzij** de dienstbetrekking in de andere Verdragsluitende Staat wordt uitgeoefend. Indien de dienstbetrekking aldaar wordt uitgeoefend, mag de ter zake daarvan verkregen beloning in die andere Staat worden belast."*

Principe OESO (art. 15 OESO-modelverdrag): woonstaat is heffingsbevoegd



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



DBV België/Frankrijk

Werknemers

- Art. 11, §1 en 2 DBV

*§1 Onder voorbehoud van de bepalingen van de artikelen 9, 10 en 13 van deze Overeenkomst, zijn de salarissen, lonen en andere soortgelijke bezoldigingen slechts belastbaar **in de verdragsluitende Staat op het grondgebied waarvan de persoonlijke activiteit, die de bron van deze inkomsten is, wordt uitgeoefend.***

Principe DBV BE/FR: **werkstaat** is heffingsbevoegd



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



DBV België/Frankrijk

Werknemers

- Art. 11, §1 en 2 DBV

§2 In afwijking van § 1 en onder het aldaar vermelde voorbehoud zijn beloningen verkregen door een verblijfhouder van een overeenkomstsluitende Staat ter zake van een in de andere overeenkomstsluitende Staat uitgeoefende dienstbetrekking slechts in de eerstbedoelde Staat (= woonstaat) belastbaar, indien (cumulatief):

1° de genieter in de andere Staat (= werkstaat) verblijft gedurende een tijdvak of tijdvakken die in het kalenderjaar een totaal van 183 dagen niet te boven gaan;

2° de beloningen worden betaald door of namens een werkgever die geen verblijfhouder van de andere Staat is, en

3° de last van de beloningen als zodanig niet wordt gedragen door een vaste inrichting of een vaste basis, die de werkgever in de andere Staat heeft.



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



DBV België/Luxemburg

Schepen, luchtvaartuigen en/of een spoor- of wegvoertuigen

- Artikel 15 DBV, §3:

*In afwijking van de §§ 1 en 2 en onder het in § 1 gemaakte voorbehoud worden beloningen ter zake van een dienstbetrekking uitgeoefend aan boord van **een schip, een luchtvaartuig of een spoor- of wegvoertuig geëxploiteerd in internationaal verkeer** of **aan boord van een schip in de binnenvaart in internationaal verkeer**, geacht betrekking te hebben op werkzaamheden uitgeoefend in de overeenkomstsluitende Staat waarin de plaats van de **werkelijke leiding van de onderneming is gelegen** en zijn ze in die Staat belastbaar.*

- Plaats van de werkelijke leiding van de onderneming
- Specifiek DBV Luxemburg: ook voor spoor- of wegvoertuigen
- Andere DBV: Hof van Cassatie (plaats van instructies en waar de chauffeur zijn vrachtwagen haalt en afzet) ⇔ fiscus (effectieve aanwezigheid in elk land)



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



DBV België/Nederland

Pensioenen

- Het (complexe) pensioenartikel kwam tot stand tegen achtergrond van pensioenvlucht en is **ongewijzigd gebleven** in het nieuwe DBV
- Principe: woonstaat is heffingsbevoegd terzake pensioenen opgebouwd in andere staat
 - Inwoner Nederland ontvangt pensioenuitkering vanuit België:
 - **Art. 16, § 1 DBV**: heffingsbevoegdheid woonstaat (Nederland)
 - België kan niet belasten (bedrijfsvoorheffing)
 - Inwoner België ontvangt pensioenuitkering vanuit Nederland:
 - **Art. 16, § 1 DBV**: heffingsbevoegdheid woonstaat (België)
 - **Art. 16, § 2 DBV**: OOK heffingsbevoegdheid bronstaat indien cumulatief voldaan aan de voorwaarden



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



DBV België/Verenigde Arabische Emiraten

Vennootschapsleiding

- Opsplitsing tussen de inkomsten verkregen in de hoedanigheid van bestuurder en in de hoedanigheid van werknemer
- Artikel 16 DBV:

§ 1. Tantièmes, presentiegelden en andere soortgelijke beloningen verkregen door een inwoner van een overeenkomstsluitende Staat in zijn hoedanigheid van lid van de raad van bestuur of van toezicht of van een gelijkaardig orgaan van een vennootschap die inwoner is van de andere overeenkomstsluitende Staat, mogen in die andere Staat worden belast.

De voorgaande bepaling is ook van toepassing op beloningen verkregen ter zake van de uitoefening van werkzaamheden die, volgens de wetgeving van de overeenkomstsluitende Staat waarvan de vennootschap inwoner is, worden behandeld als werkzaamheden van soortgelijke aard als die welke worden verricht door een persoon als bedoeld in de genoemde bepaling.

*§ 2. Beloningen die een persoon, op wie paragraaf 1 van toepassing is, van de vennootschap verkrijgt ter zake van de uitoefening van **dagelijkse werkzaamheden van leidinggevende of van technische aard**, en beloningen die een inwoner van een overeenkomstsluitende Staat verkrijgt ter zake van zijn persoonlijke werkzaamheid als vennoot in een vennootschap, niet zijnde een vennootschap op aandelen, die inwoner is van de andere overeenkomstsluitende Staat, mogen overeenkomstig de bepalingen van artikel 15 worden belast, alsof het ging om beloningen die een werknemer ter zake van een dienstbetrekking verkrijgt en alsof de werkgever de vennootschap was.*



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



DBV België/Verenigde Arabische Emiraten

Vennootschapsleiding

- Vergoedingen voor een **formeel mandaat als bestuurder**: belastbaar in staat waar de vennootschap is gevestigd
 - De vergoedingen die een Belgische rijksinwoner ontvangt voor de uitoefening van een bestuurdersmandaat in een vennootschap te VAE, zijn belastbaar in VAE
- **Andere vergoedingen**: belastbaar volgens de reguliere bepaling voor de inkomsten uit dienstbetrekking (art. 15 DBV)
 - Dagelijks bestuur, ...
 - Fysieke aanwezigheid op het grondgebied is vereist voor heffingsbevoegdheid



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



DBV België/Verenigde Arabische Emiraten

Vennootschapsleiding

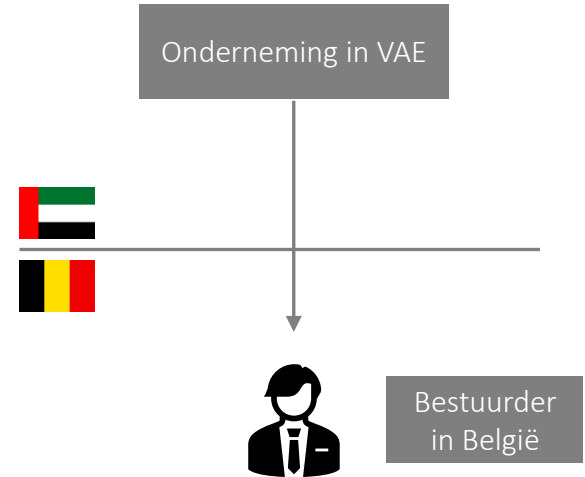
- Voorbeeld:

Relevante feiten

- Vennootschap, 'inwoner' van VAE
- Bestuurder, 'inwoner' van België
- Jaarlijkse vergoeding van 90.000,00 EUR voor dagelijks bestuur
- Ontvangt jaarlijks tantièmes van 35.000,00 EUR
- Totale vergoeding van 125.000,00 EUR/jaar

Toepassing **art. 16 DBV**:

- Heffingsbevoegdheid?



DBV België/Verenigde Arabische Emiraten

Vennootschapsleiding

- Belast of daadwerkelijk belast?
- Artikel 23, §2 DBV: “belast is” (Circ. Nr. 14/2009 dd. 05.10.2009)
- Er is geen belastingstelsel – Antwerpen 15 September 2020:

“Het hof is van oordeel dat in onderhavig dossier de door verweerders in hoger beroep verkregen kwestieuze inkomsten in België geen belastingvrijstelling kunnen genieten omdat in de Verenigde Arabische Emiraten de inkomsten van natuurlijke personen niet onderworpen zijn aan een belastingstelsel.

Een onderworpenheid aan een belasting impliceert immers dat de inkomsten de aanslagregeling ondergaan die er gewoonlijk op van toepassing is en dat er dus sprake is van een heffing of een vrijstelling, hetgeen in de Verenigde Arabische Emiraten niet het geval is.

De inkomsten van natuurlijke personen kunnen er niet effectief worden belast bij gebreke aan een belastingregeling die op deze inkomsten van toepassing is.

Er kan evenmin sprake zijn van een in de Verenigde Arabische Emiraten vrijgesteld inkomen, aangezien men onmogelijk kan vrijgesteld zijn van een belasting die niet wordt geheven.”



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



DBV België/Verenigde Arabische Emiraten

Vennootschapsleiding

- ⇔ DBV België-Nederland – Hof van Cassatie dd. 18 September 2024

“3. Krachtens artikel 23, § 1, a), Belgisch-Nederlands Dubbelbelastingverdrag wordt dubbele belasting in België op de volgende wijze vermeden: indien een inwoner van België inkomsten verkrijgt, andere dan dividenden, interest of royalty's als zijn bedoeld in artikel 12, paragraaf 5, of bestanddelen van een vermogen bezit die ingevolge de bepalingen van dit Verdrag, in Nederland zijn belast, stelt België deze inkomsten of deze bestanddelen van vermogen vrij van belasting, maar om het bedrag van de belasting op het overige inkomen of vermogen van die inwoner te berekenen mag België het belastingtarief toepassen dat van toepassing zou zijn indien die inkomsten of die bestanddelen van het vermogen niet waren vrijgesteld.

*4. Uit de context van het Belgisch-Nederlands Dubbelbelastingverdrag volgt **niet** dat de uitdrukking ‘zijn belast’ in artikel 23, § 1, a), Belgisch-Nederlands Dubbelbelastingverdrag moet worden begrepen als **effectief belast**.*

Bijgevolg heeft het begrip “zijn belast” in artikel 23, §1, a), overeenkomstig artikel 3.2 van het Verdrag, de betekenis die deze uitdrukking heeft volgens de belastingwetgeving van die Staat met betrekking tot de belastingen waarop het Verdrag van toepassing is, meer bepaald naar Belgisch recht.

Naar Belgisch recht moet een inkomen worden beschouwd als belast in het buitenland, in de zin van artikel 156 WIB92, wanneer het onderworpen wordt aan een belastingregeling in het land van herkomst.”



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



DBV België/Nederland

Uitwisseling van inlichtingen

- Huidige bepaling wordt aanzienlijk uitgebreid ([art. 25 DBV](#))
 - Gebruik van inlichtingen wordt toegestaan voor andere doeleinden dan in degene in het Dubbelbelastingverdrag, voor zover in overeenstemming met de Nederlandse en Belgische wetgeving en de verstreckende staat instemt
 - Verdere overeenstemming met het MLI en de bijstandsrichtlijnen
 - Parallel met uitwisseling tot inlichtingen vervat in art. 338 WIB



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



DBV België/Nederland

Procedure voor onderling overleg

- MAP (= Mutual Agreement Procedure) - [art. 24 DBV](#)
- Indien maatregelen van een of beide van de Verdragsluitende Staten ertoe leiden dat een belastingheffing niet in overeenstemming is met de bepalingen van het dubbelbelastingverdrag, beschikt een persoon over de mogelijkheid om zijn geval voor te leggen aan een bevoegde autoriteit:
 - Binnen een termijn van **drie jaar**
 - Indien het bezwaar gegrond is kunnen beide staten in individueel of in onderlinge overeenstemming tot een bevredigende oplossing komen
 - Geen dwingende termijn om een beslissing te nemen
- Nieuwigheden:
 - Mogelijkheden tot onderling overleg om dubbele belasting te voorkomen worden uitgebreid naar gevallen die niet in het verdrag zijn geregeld



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



DBV België/Nederland

Procedure voor onderling overleg

- Gelijklopende procedure binnen het Europees recht (omzetting richtlijn 2017/1852)
- Toepassingsgebied:
 - Alle belastingsplichtigen die onderworpen zijn aan inkomsten- of vermogensbelastingen die vallen onder bilaterale belastingverdragen (dubbelbelastingverdragen) en het Europees Arbitrageverdrag
 - Procedure moet opgestart worden binnen een termijn van drie jaar te rekenen vanaf tijdstip dat belastingplichtige op de hoogte werd gesteld van de dubbele belasting
 - Indien het bezwaar gegrond is kunnen beide staten in individueel of in onderlinge overeenstemming tot een bevredigende oplossing komen
 - Onafhankelijk van de beroepsmogelijkheden voorzien binnen het nationaal recht
- Termijn om tot een oplossing te komen:
 - Binnen twee jaar nadat de procedure is opgestart >< dubbelbelastingverdrag
 - Mogelijkheid om betrokken Staat over te laten gaan tot een beslissing te nemen wanneer er geen beslissing binnen deze termijn wordt genomen – Beroepsmogelijkheid tegen weigering



TUERLINCKX
TAX LAWYERS



DBV België/Nederland

Procedure voor onderling overleg

Dynamische verdragsinterpretatie

- Bij de interpretatie van de verdragsbepalingen moet in principe de versie van de commentaar bij het OESO-modelverdrag op het tijdstip van verdragstoepassing worden gebruikt
 - Evolutieve interpretatie

Pilar 2

- “Niets van dit Verdrag staat de toepassing in de weg van richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 14 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie”.



TUERLINCKX
TAX LAWYERS





Bezoek regelmatig onze website

Ontdek boeiende artikelen via

Shares Expertise

www.tuerlinckx.eu/nl/shares-expertise



Ontdek **#Seminaries en events**

waar je kan op inschrijven

www.tuerlinckx.eu/nl/seminaries





Tisha Dujardin

Advocaat | Senior Associate
tisha.dujardin@tuerlinckx.eu



Emily Polfliet

Advocaat | Associate
emily.polfliet@tuerlinckx.eu

Kantoor Antwerpen

Van Putlei 14
B-2018 Antwerpen
T. +32 3 206 21 10

Kantoor Limburg

Eikenenweg 73
B-3520 Zonhoven
T. +32 3 206 21 10

Kantoor Charleroi

Avenue Général Michel 3
B-6000 Charleroi
T. +32 7 118 37 24