

Fiscaliteit: "Gelijkheid" en "Niet-discriminatie"

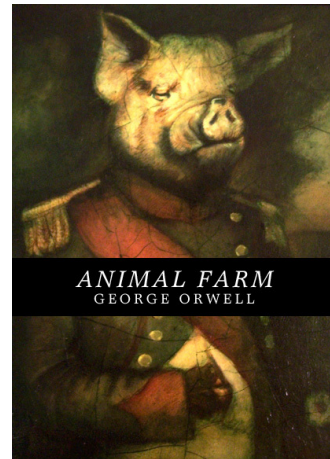
Twee zijden van dezelfde munt?

17 May 2011

Agenda

- I. No taxation without representation ...
- II. Gelijkheid / niet-discriminatie : 'een werf'?
- III. Reflecties de lege ferenda
- IV. Conclusie : All animals are equal ... but ...?

I. Van "no taxation without representation" tot "all animals are equal, "but" ..."



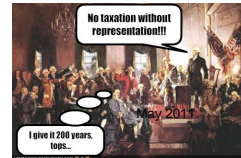
I. No taxation without representation ...

- A. Intern recht
- B. Dubbelbelastingverdragen
- C. Europees recht
- D. Europees Verdrag voor de Rechten van de Mens (EVRM)
- E. Overige verdragen



A. Intern recht – grondwettelijke toetsing?

- Ø Art. 159 Grondwet = toetsing van de “wet”
- Ø V••r Arbitragehof = enkel lokale belastingen
- Ø Nochtans :
- § Art. 33/170 GW = “no taxation ...”
- § Art. 10/170 GW = “all animals are equal ...”
- Ø Traditioneel • grondwettelijke toetsing
- Ø Na 1989 = Arbitragehof/Grondwettelijk Hof



B. Dubbelbelastingverdragen

- Ø OESO modelverdrag = +/- 100 verdragen
- Ø Gelijkheid = niet-discriminatie (Art. 24)
 - = onderdanen van “een staat” mogen in een “andere staat”
 - niet gediscrimineerd worden + bijzondere bepalingen
- Ø Quid : hiërarchie van wetsnormen?
- Ø Cass. 27 mei 1971



C. Europees Recht

Ø "Niet-discriminatie"

Ø Quid : hiërarchie van wetsnormen?

Ø Art. 34 G.W. maar • expliciet

Ø Ganshof Van Der Meersch (1969)

Ø EU Hof Van Justitie :

§ Van Gend & Loos / Costa VS Enel

Ø Prejudiciële vragen

IFA Seminar - Fiscaliteit: "Gelijkheid" en "Niet-discriminatie"
PwC



D. E.V.R.M. E. Overige verdragen

E.V.R.M. = theoretisch / praktisch

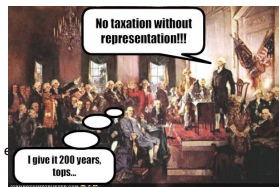
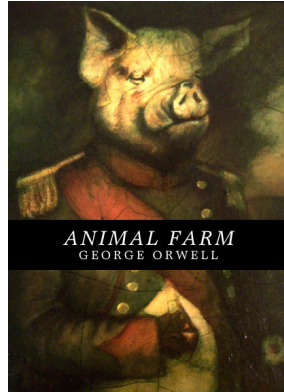
Overige verdragen = BUPO* / "Friendship" /

* Internationaal Verdrag inzake Burgerrechten en Politieke Rechten
(IVBPR)

IFA Seminar - Fiscaliteit: "Gelijkheid" en "Niet-discriminatie"
PwC



II. Gelijkheid & niet-discriminatie : "een werf"



IFA Seminar - Fiscaliteit: "Gelijkheid" e
PwC



May 2011
9

II. Gelijkheid & niet-discriminatie : "een werf"

- A. Intern recht – Grondwettelijke toetsing
- B. Dubbelbelastingverdragen
- C. Europees recht



IFA Seminar - Fiscaliteit: "Gelijkheid" en "Niet-discriminatie"
PwC

May 2011

A. Intern recht – Grondwettelijke toetsing

ØPrincipes (systeem/werking Grondwettelijk Hof)

ØVerdere reflecties



A. Intern recht – Principes

De grondwettelijke regels van de gelijkheid der Belgen voor de wet en van de niet-discriminatie sluiten niet uit dat een verschil in behandeling tussen bepaalde categorieën van personen zou worden ingesteld, voor zover voor het criterium van onderscheid een objectieve en redelijke verantwoording bestaat. Diezelfde regels verzetten er zich overigens tegen dat categorieën van personen die zich ten aanzien van de aangevochten maatregel in een volledig verschillende situatie bevinden, op identieke wijze worden behandeld, zonder dat daarvoor een objectieve en redelijke verantwoording bestaat.

Het bestaan van een dergelijke verantwoording moet worden beoordeeld, rekening houdend met het doel en de gevolgen van de bestreden maatregel en met de aard van de in het geding zijnde beginselen; het gelijkheidsbeginsel is geschonden wanneer vaststaat dat geen redelijk verband van evenredigheid bestaat tussen de aangewende middelen en het beoogde doel.

A. Intern recht – Principes

1. Is er sprake van een “ongelijkheid”?
2. Zo ja, is er een verantwoording?
3. Proportionaliteitstoetsing
4. De werkelijke toetsing



A. Intern recht – verdere reflecties

- Ø Verschillende situaties verschillend behandeld?
- Ø Geen “opportuniteitstoetsing”
- Ø Geen vaststaande zekerheden nodig
- Ø Proportionaliteitstoets = kwestie van gradatie
- Ø Hof moet verantwoording zoeken
(de wetgever maakt de wetten)
- Ø Niet arbitrair = objectief / pertinent / niet vaag
- Ø Appreciatie bevoegdheid = arbitrair



B. Dubbelbelastingverdragen

“De onderdanen van de ene verdragstaat worden in de andere verdragstaat aan geen enkele vorm van belasting of daarmee verband houdende verplichting onderworpen die anders of zwaarder is dan waaraan de onderdanen van de andere staat onderworpen kunnen worden in dezelfde omstandigheden, in het bijzonder wat betreft de verblijfplaats.”

B. Dubbelbelastingverdragen

- Ø DBV = "inwoners"
- Ø Niet-discriminatie = "onderdanen"
- Ø • Beperkt tot belastingen onder het DBV
- Ø Naast "algemene" niet-discriminatie ook "specifieke"
- Ø Specifiek = "vaste inrichtingen"/ "intrest" ...
- Ø Impact? Art. 26/54/344 WIB
- Ø Onderdanen voor Venn = +/- inwonerschap

C. Europees Recht

Ø Indirecte belastingen = Art. 110 verdrag

Ø Directe / indirecte belastingen = Art. 10/12 + 43/49/56

Ø • Discriminatie inzake "nationaliteit" (=Nat.P. + Venn)

Ø "Open" / "Verkapte" discriminatie = "gigantische" impact

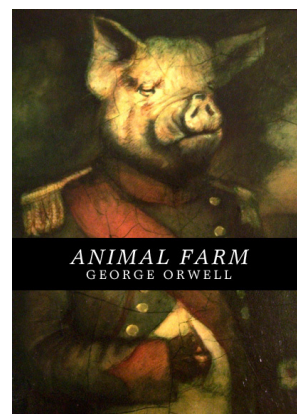
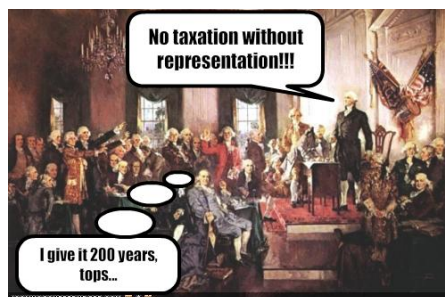
Ø Wel : "reversed discrimination"

IFA Seminar - Fiscaliteit: "Gelijkheid" en "Niet-discriminatie"
PwC

May 2011
17



III. Reflecties "de lege ferenda"



IFA Seminar - Fiscaliteit: "Gelijkheid" en "Niet-discriminatie"
PwC

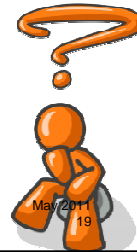
May 2011
18

III. Reflecties "de lege ferenda"

- A. "Ongelijke situaties" > "Ongelijk" behandelen?

- B. Interactie/Versterking van de bepalingen

- C. Het einde van het WIB?



A. "ongelijke situaties" > "ongelijk" behandelen?

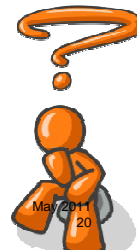
- Ø "Stap 1+3" in systeem arbitragehof
- Ø Is er een "ongelijkheid"?
- Ø En : onderscheiden situaties ongelijk behandelen
- Ø "Lateraal" : + is dit onderscheid "niet-arbitrair"?
- Ø Dus : quid - voordelen die "beperkt" worden?

Voorbeeld:

§ Art. 67-77 WIB

§ KMO vennootschappen

Ø Haalbaar? = zie o.a. "verlaagd tarief" arresten



B. Interactie/versterking van de bepalingen

ØDBV's : interactie met EU begrip "belemmering" = "de facto discriminatie"

ØFr. Conseil d'état : Andritz

IMPACT?

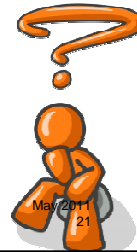
§ Art. 26 WIB

§ Art. 54 WIB

§ Art. 344 WIB

§ ... ?

IFA Seminar - Fiscaliteit: "Gelijkheid" en "Niet-discriminatie"
PwC



B. Interactie/versterking van de bepalingen

ØDBV + grondwettelijke toetsing

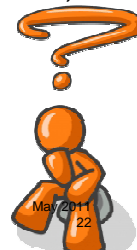
ØQuid hierarchie van wetsnormen?

Voorbeeld :

§ Arbitragehof onder oud B-NL

DBV(grensarbeiders)

IFA Seminar - Fiscaliteit: "Gelijkheid" en "Niet-discriminatie"
PwC



B. Interactie/versterking van de bepalingen

Ø DBV + toetsing aan EU recht?

Ø Wederom "hierarchy of laws"

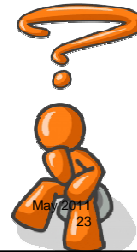
Ø EU Hof van Justitie = EU recht heeft voorrang

Voorbeeld :

§ Internationale verliescompensatie

§ Hof van Cassatie : Velasquez

§ EU Hof : Amid



B. Interactie/versterking van de bepalingen

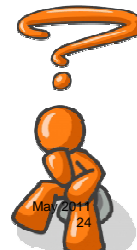
Ø DBV + EU recht + grondwettelijk recht

Voorbeeld :

§ Wederom internationale verliescompensatie

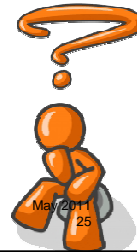
§ Rb 1st aanleg Brussel 26/10/2007 :

Ghana (Art.10 G.W.)

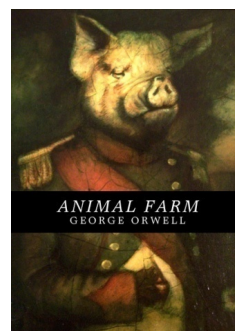
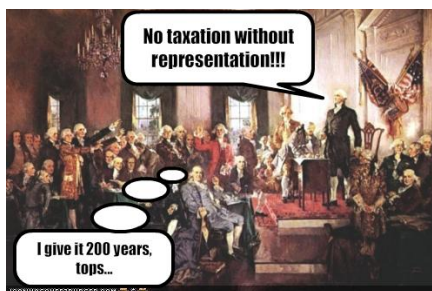


C. Het einde van het WIB?

- Ø WIB = § pré arbitragehof/grote EU cases/DBV
 - § nationaal geschreven
 - Voorbeelden WIB :
 - § Art. 18 (Belgisch vennootschapsrecht)
 - § Art. 26/54/344 (argwaan tegen niet-inwoners)
 - § Art. 21 (5)/47/67/68/145(17)(investerings in België)
 - § Art. 194 (bepaalde sectoren)



IV. Conclusie : All animals are equal ... but ...?



IV. Conclusie : All animals are equal ... but ...?

Ø Kernvraagstuk : redelijkheid

(proportionaliteitstoetsing)?

Ø Gelijkheid • uniformiteit

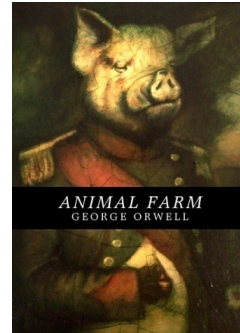
Ø Nog veel "partijen" die oordelen

Ø EN gelijkheid/niet-discriminatie

= hoeksteen van fiscaliteit geworden

Ø DUS : lateraal blijven denken

(o.a. de "de lege ferenda" reflectie)



En als dit allemaal niet werkt ...

