# Addendum dd. 28.03.2012 bij de Circulaire AFZ nr. 14/2009 dd. 05.10.2009 (AFZ/1996-0494)

Beleidsexpertise en �ondersteuning � Administratie van fiscale zaken

Directie 3

**Addendum dd. 28.03.2012 bij de**[**Circulaire AFZ nr. 14/2009 dd. 05.10.2009 (AFZ/1996-0494)**](javascript:goToFisconetLink('6856cf56-84a3-4608-9267-506af7c93dde',%20'undefined'))

Inkomstenbelasting   
Dubbelbelastingverdrag   
Verenigde Arabische Emiraten

Richtlijnen voor de toepassing van de Overeenkomst tussen het Koninkrijk Belgi� en de Verenigde Arabische Emiraten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, en van het Protocol, ondertekend te Washington op 30 september 1996.

Aan alle ambtenaren van de niveaus A, B en C van de Stafdienst Beleidsexpertise en �ondersteuning - Administratie van fiscale zaken, van de Algemene administratie van de Fiscaliteit (sector directe belastingen), van de Algemene administratie van de inning en de invordering (sector directe belastingen) en van de Algemene administratie van de fraudebestrijding.

1. Het doel van dit addendum bestaat erin de lijst van de financi�le instellingen bekend te maken die als inwoner van de ene of de andere overeenkomstsluitende Staat moeten worden beschouwd voor de toepassing van de paragrafen 3 van de artikelen 10, 11 en 12 van de Overeenkomst. Deze lijst werd opgesteld in overeenstemming met de verwachtingen van punt 4 van het Protocol.

2. Punt III, B, 4 van de circulaire van 05/10/2009 wordt vervangen door het volgende:

"4. Gemeenschappelijke bepalingen (paragrafen 3 van de artikelen 10, 11 en 12 + punt 4 van het Protocol)

Wanneer de uiteindelijk gerechtigde tot de dividenden, interest en royalty's die worden betaald door een vennootschap die inwoner is van Belgi�, ��n van de Emiraten of een staatkundig onderdeel of plaatselijke gemeenschap daarvan is of een financi�le instelling die inwoner is van de Verenigde Arabische Emiraten, zijn die dividenden, interest en royalty's slechts belastbaar in de Verenigde Arabische Emiraten en zijn ze in Belgi� dus vrijgesteld.

De financi�le instellingen die beschouwd moeten worden als inwoner van de Verenigde Arabische Emiraten en die bijgevolg die vrijstelling kunnen genieten, zijn:

- De financi�le instellingen die in het bezit zijn van en onder toezicht staan van ��n of meer Emiraten. Punt 1 van het Protocol beschouwt die financi�le instellingen immers ipso facto als inwoners. Die instellingen � inzonderheid de "staatsinvesteringsfondsen" � zullen bijgevolg de desbetreffende vrijstelling kunnen verkrijgen indien zij aantonen dat zij in het bezit zijn van en onder toezicht staan van ��n of meer Emiraten.

- De financi�le instellingen die voorkomen op de lijst die in overeenstemming met de verwachtingen van punt 4 van het Protocol werd opgesteld door de bevoegde autoriteiten van de twee overeenkomstsluitende Staten, met name:

* the Central Bank of the United Arab Emirates
* Abu-Dhabi Investment Authority
* Abu-Dhabi Investment Council
* the Emirates Investment Authority
* Mubadal
* the International Petroleum Investment Company
* Dubai World
* Dubai Investment Group
* National Bank of Abu-Dhabi
* Abu-Dhabi Commercial Bank
* ARBIFT
* Union National Bank
* Commercial Bank of Dubai
* Dubai Islamic Bank PJSC
* Emirates Islamic Bank
* Mashreq Bank PSC
* Sharjah Islamic Bank
* Bank of Sharjah PSC
* United Arab Bank PJSC
* InvestBank PLC
* the National Bank of R.A.K.
* Commercial Bank International
* National Bank of Fujairah PSC
* National Bank of U.A.Q. PSC
* First Gulf Bank
* Abu-Dhabi Islamic Bank
* Dubai Bank
* Noor Islamic Bank
* Al Hilal Bank
* Ajman Bank
* Emirates NBD

De financi�le instellingen die niet aantonen dat zij in het bezit zijn van en onder toezicht staan van ��n of meer Emiraten en die niet voorkomen in deze lijst kunnen, in voorkomend geval, andere belastingverminderingen genieten waarin de Overeenkomst voorziet (5 of 10 pct. voor dividenden, 5 pct. voor interest en royalty�s) wanneer zij voldoen aan de voorwaarden die gelden voor die andere verminderingen.

De bepalingen van de paragrafen 3 van de artikelen 10, 11 en 12 kunnen in theorie ook van toepassing zijn in het geval er dividenden, interest en royalty�s door een vennootschap die inwoner is van de Verenigde Arabische Emiraten betaald zouden worden aan de Belgische Staat, aan ��n van de staatkundige onderdelen of plaatselijke gemeenschappen daarvan of aan een financi�le instelling die inwoner is van Belgi�. Maar dat is slechts theorie aangezien, zoals hierboven reeds vermeld, er momenteel in de Verenigde Arabische Emiraten geen bronheffing bestaat op dividenden, interest en royalty�s. Voor het geval dat de Verenigde Arabische Emiraten evenwel op een dag zouden beslissen een bronheffing in te stellen op dividenden, interest en royalty�s, is het nuttig om hier de financi�le instellingen aan te duiden die zouden moeten beschouwd worden als inwoners van Belgi� en die bijgevolg in de Verenigde Arabische Emiraten de vrijstelling van die vooralsnog hypothetische bronheffing zouden genieten. Het zou gaan om:

- Financi�le instellingen die in het bezit zijn van en onder toezicht staan van de Belgische Staat, ��n van de staatkundige onderdelen of plaatselijke gemeenschappen daarvan, krachtens punt 1 van het Protocol.

- De financi�le instellingen die voorkomen op de lijst die in overeenstemming met de verwachtingen van punt 4 van het Protocol werd opgesteld door de bevoegde autoriteiten van de twee overeenkomstsluitende Staten, met name:

* De volgende financi�le overheidsinstellingen:
  + de Nationale Bank van Belgi� (NBB)
  + de Nationale Delcrederedienst (ONDD)
  + de N.V. Delcredere
  + de Federale Participatie- en Investeringsmaatschappij (FPIM)
  + de Belgische Maatschappij Voor Internationale Investering (BMI)
  + het Comit� voor de financi�le ondersteuning van de export (Finexpo)
  + de N.V. Waarborgbeheer
  + de Investeringsmaatschappij voor Vlaanderen (GIMV)
  + het Brussels Waarborgfonds
  + de Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Brussel (GIMB)
  + KMO Brussel (B2E)
  + de Soci�t� R�gionale d�Investissement de Wallonie (SRIW)
  + de Soci�t� wallonne de Financement de l�Exportation et de l�Internationalisation des entreprises wallonnes (Sofinex)

* De particuliere financi�le instellingen die onder toezicht staan van de Nationale Bank van Belgi� (NBB) of van de Financial Services and Markets Authority (FSMA).".

NAMENS DE MINISTER:

De Adjunct-administrateur-generaal van de belastingen,

Jean-Marc DELPORTE