Dit formulier moet ter waarmerking aan de territoriaal bevoegde Luxemburgse belastingdienst worden gezonden ; vervolgens moet het worden gericht :

— of wel aan de Belgische schuldenaar, binnen 10 dagen na de vervaldag van de royalty's (om vrijstelling van R.V. bij de bron te bekomen) ;

— of wel aan de Hfd.cr. te Sint-Joost-ten-Node 1 (om teruggaaf van de bij de bron gestorte R.V. te bekomen).

d) *Bovenmatig deel van interest en royalty's.*

27. Indien tussen de schuldenaar en de genieter of tussen hen beiden en derden enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bestaat en het bedrag van de interest of de royalty's hoger is dan het bedrag dat in normale omstandigheden zou worden bedongen, mag België op het deel van de overdreven betalingen de bepalingen van de interne wetgeving toepassen (art. 11, § 7, en 12, § 5, ov.) ; dit sluit o.m. in dat dit deel desvoorkomend, op grond van de art. 24 en 50, W.I.B., bij de belastbare winst van de schuldenaar dient te worden gevoegd (zie ook art. 9, ov.) en dat de R.V. op dit bovenmatige deel aan geen enkele beperking is onderworpen.

2. *Roerende inkomsten van Luxemburgse afkomst (niet toegekend door holdingvennootschappen) verkregen door verblijfhouders van België.*

28. Ingevolge de art. 10, 11 en 12, ov., genieten de roerende inkomsten uit Luxemburgse bronnen — behalve die welke worden toegekend door Luxemburgse holdingvennootschappen — verkregen door verblijfhouders van België op bepaalde voorwaarden de volgende verminderingen of vrijstellingen van Luxemburgse belasting :

1° *Dividenden :*

29. De Luxemburgse bronbelasting wordt in de regel beperkt tot 15 pct. van het brutobedrag van dividenden (daaronder begrepen winstdelen genoten wegens het beleggen van fondsen in een Luxemburgse onderneming door een geldschieter, verblijfhouder van België, die naar rata van de winst wordt beloond — art. 10, § 3, lid 2, 2°, ov.).

De inhouding wordt evenwel verminderd tot 10 pct. van gezegd brutobedrag indien de genieter van de dividenden een Belgische vennootschap is die onmiddellijk en sedert het begin van haar boekjaar in het kapitaal van de uitdelende Luxemburgse vennootschap een deelneming bezit van ten minste 25 pct. of waarvan de aanschaffingsprijs ten minste 250 miljoen frank bedraagt. De uitdelende vennootschap *en* de vennootschap die de dividenden verkrijgt mogen echter noch een burgerlijke vennootschap, noch een V.G.N., een V.E.G. of een S.V. zijn (cf. nr. 17, litt. a, hiervoren).

De beperking tot 10 pct. is op dezelfde voorwaarden ook van toepassing, indien de dividenden worden toegekend aan verschillende Belgische vennootschappen die te zamen, sedert het begin van de onderscheiden boekjaren van elk van deze vennootschappen de vereiste minimumdeelneming in het kapitaal van de uitdelende vennootschap bezitten, mits één van de verkrijgende vennootschappen meer dan de helft van het kapitaal van elk van de andere verkrijgende vennootschappen bezit.

Volgens § 8, 2de zin, van het slotprotocol wordt de beperking van 10 pct. van de Luxemburgse inhouding op dividenden van aanmerkelijke deelnemingen bovendien uitgebreid tot dividenden uit onmiddellijke en ononderbroken deelnemingen van ten minste 25 pct., die sedert het begin van het boekjaar zijn aangehouden in Luxemburgse kapitaalvennootschappen (N.V. - V.G.A. - S.A.R.L.) door *vaste inrichtingen* die Belgische vennootschappen op aandelen of P.V.B.A.'s in Luxemburg bezitten.

2° *Interest :*

30. De Luxemburgse belasting op interest wordt normaal beperkt tot 15 pct. van het brutobedrag.

Interest — niet zijnde interest van obligaties en andere effecten van leningen — die wordt toegekend aan een Belgische *onderneming* is evenwel vrijgesteld van Luxemburgse belasting, behalve indien die interest door een Luxemburgse vennootschap wordt betaald aan een Belgische vennootschap die onmiddellijk of middellijk ten minste 25 pct. van de stemgerechtigde aandelen of delen van de Luxemburgse uitkerende vennootschap bezit (art. 11, § 3, ov.).

3° *Royalty's :*

31. Vanaf 1 januari 1972 zijn royalty's van alle aard vrijgesteld van Luxemburgse bronbelasting.

a) *Voorwaarden voor de beperking of vrijstelling van de Luxemburgse bronbelasting.*

32. De beperking of de vrijstelling is aan de volgende voorwaarden onderworpen :

1° de genieter van de inkomsten moet een verblijfhouder (natuurlijke persoon of rechtspersoon) van België zijn in de zin van art. 4, ov. ;

2° buiten het geval van dividenden uit aanmerkelijke deelnemingen in Luxemburgse vennootschappen (zie nr. 29, laatste lid), mag hij in Luxemburg geen vaste inrichting hebben waarmede de deelneming, de schuldvordering, de lening, het deposito, de obligatie, het recht of het goed welke de inkomsten opleveren wezenlijk zijn verbonden ;

3° voor *interest* en *royalty's* is de beperking of de vrijstelling slechts van toepassing op het normale bedrag van de inkomsten wanneer tussen de schuldenaar en de schuldeiser — of tussen hen beiden en een derde — een bijzondere verhouding bestaat (voor de bepaling van het normale bedrag van de royalty's, cf. art. 12, § 6, ov.).

b) *Wijze waarop de vermindering of vrijstelling van de Luxemburgse bronbelasting wordt verleend.*

33. Volgens de Luxemburgse interne wetgeving zijn inkomsten uit kapitalen en royalty's uit bronnen in Luxemburg, verkregen door niet-verblijfhouders, thans onderworpen aan een broninhouding tegen de hiernavermelde tarieven :

a) wat inkomsten uit kapitalen betreft (andere dan die welke door een Luxemburgse holdingvennootschap worden toegekend) :

— 15 pct. van het brutobedrag van dividenden en andere inkomsten van aandelen of delen, renten en interest van winstdelende obligaties ;

— 5 pct. van het brutobedrag van interest van niet-winstdelende obligaties en andere soortgelijke effecten ;

b) wat royalty's betreft :

— 10 pct. van het brutobedrag van auteursrechten (met inbegrip van inkomsten uit het verhuren van bioscoopfilms) ;

— 12 pct. van het brutobedrag van nijverheidsroyalty's.

34. Hieruit volgt dat de toepassing van de overeenkomst slechts speciale formaliteiten vereist voor dividenden uit aanmerkelijke deelnemingen van Belgische vennootschappen in Luxemburgse dochtervennootschappen (met inbegrip van die welke door Luxemburgse vaste inrichtingen van Belgische vennootschappen op aandelen of van P.V.B.A.'s worden aangehouden) en voor royalty's.

1° *Procedure voor de beperking of vrijstelling bij de bron.*

35. De beperking tot 10 pct. van het tarief van de Luxemburgse bronbelasting op dividenden uit aanmerkelijke deelnemingen, of de vrijstelling van die bronbelasting op auteursrechten en op nijverheidsroyalty's, wordt in de regel bij de betaling van de inkomsten verleend. De methode van teruggaaf waarvan sprake sub 2° hierna, wordt slechts uitzonderlijk toegepast.

De genieter van de inkomsten, verblijfhouder van België (of zijn behoorlijk gevolmachtigde vertegenwoordiger), die de overeenkomst wenst te doen toepassen en aan de daartoe gestelde voorwaarden voldoet, moet per schuldenaar van inkomsten een formulier model Lux 1 B (voor dividenden uit aanmerkelijke deelnemingen) of model Lux 2 B (voor auteursrechten en nijverheidsroyalty's) (1) in vier exemplaren invullen.

Hij bewaart het 4de exemplaar en bezorgt de 3 andere exemplaren van de aanvraag aan de belastingdienst waarvan hij afhangt ; de aanvraag geldt voor al de toekenningen van eenzelfde jaar indien het auteursrechten en nijverheidsroyalty's betreft. Deze dienst brengt de vereiste verklaring aan, bewaart het 1ste exemplaar en bezorgt het 2de en het 3de exemplaar aan de genieter, die ze respectievelijk aan het Luxemburgse belastingkantoor, bevoegd voor de inkomstenbelasting van de schuldenaar van de inkomsten, en aan die schuldenaar laat geworden.

(1) Zie voetnoot (1) onder nr. 18.

Het 3de exemplaar moet bij de schuldenaar toekomen vóór de toekenning van de inkomsten en wordt in dat geval als een aanvraag om vermindering of vrijstelling beschouwd. De schuldenaar van de inkomsten mag dan de bij verdrag verleende vermindering of vrijstelling van belasting dadelijk toepassen.

Het 2de exemplaar wordt voor onderzoek aan het bevoegde Luxemburgse belastingkantoor gezonden.

2° *Teruggaafprocedure.*

36. Indien een verblijfhouder van België niet tijdig het 3de exemplaar van het formulier model Lux 1 B of model Lux 2 B, naar het geval, overeenkomstig de hierboven omschreven procedure heeft laten geworden en de dividenden uit aanmerkelijke deelnemingen of de royalty's of auteursrechten derhalve de Luxemburgse belasting bij de bron tegen het tarief van het interne recht hebben ondergaan, kan de belanghebbende teruggaaf van het teveel geïnde bekomen, indien hij de onder 1° hierboven omschreven formaliteiten vervult en mits hij het 2de exemplaar van de aanvraag bij het bevoegde Luxemburgse belastingkantoor overlegt. Dit exemplaar moet in elk geval bij dit kantoor toekomen uiterlijk op 31 december van het jaar dat volgt op dat van de toekenning van de inkomsten (d.w.z. ten laatste op 31 december 1973 voor de in 1972 toegekende inkomsten).

37. Het Luxemburgse belastingkantoor doet het teveel geïnde aan de genieter van de inkomsten teruggeven door het bevoegde Luxemburgse ontvangkantoor der belastingen. Het richt bovendien aan de genieter van de inkomsten een geschreven beslissing indien de aanvraag niet volledig kan worden ingewilligd.

Tegen de beslissingen van het belastingkantoor kan binnen een termijn van een maand bezwaar worden ingediend bij de directeur der belastingen te Luxemburg. Tegen de beslissingen van de directeur der belastingen kan binnen een termijn van een maand beroep worden ingesteld bij de Raad van State, Comité van de Geschillen, te Luxemburg.

Zo nodig, kunnen de verblijfhouders van België ook een verzoek indienen bij de Belgische belastingadministratie overeenkomstig de regeling en binnen de speciale termijn van twee jaar waarin art. 25, § 1, ov., voorziet (cf. nrs. 79 tot 82 hierna). Dit verzoek moet met de nodige bewijsstukken gestaafd zijn.

c) *Bovenmatig deel van interest en royalty's.*

38. Het door een Luxemburgse verblijfhouder aan een verblijfhouder van België toegekende deel van interest of van royalty's dat overdreven voorkomt in de zin van de art. 11, § 7, en 12, §§ 5 en 6, ov., is belastbaar overeenkomstig het Luxemburgse gemene recht.

5° **Lonen en salarissen uit de particuliere sector.**

39. Volgens art. 8 van de overeenkomst van 9 maart 1931 waren de bezoldigingen van loon- en weddetrekkers uit de particuliere sector belastbaar in de Staat waar de betrokkenen hun werkzaamheden uitoefenden ; de bezoldigingen van grensarbeiders waren evenwel slechts belastbaar in de Staat waar de betrokkenen hun fiscale woonplaats hadden.

40. Aangezien de nieuwe overeenkomst geen bijzondere bepaling met betrekking tot grensarbeiders meer bevat, heeft de speciale regeling die voorheen op hen van toepassing was een einde genomen wat betreft de sedert 1 januari 1972 genoten bezoldigingen.

Met ingang van die datum zijn de beloningen van de loon- en weddetrekkers uit de particuliere sector, vroegere grensarbeiders of niet, belastbaar in de Staat waar de betrokkenen hun werkzaamheid uitoefenen (art. 15, § 1, ov.).

Op deze regel zijn evenwel twee uitzonderingen :

a) werknemers, verblijfhouders van een Staat, die slechts tijdelijk in de andere Staat werkzaamheden verrichten gedurende ten hoogste 183 dagen in de loop van een kalenderjaar, zijn in hun domiciliestaat belastbaar, op voorwaarde dat de lonen of salarissen niet worden betaald door of namens een werkgever die in die andere Staat is gevestigd of niet als zodanig ten laste komen van een in die Staat gelegen vaste inrichting (art. 15, § 2, ov.) ;

b) werknemers die hun werkzaamheden verrichten aan boord van een schip, een binnenschip of een luchtvaartuig in

internationaal verkeer, zijn ter zake van hun lonen of salarissen belastbaar in de overeenkomstsluitende Staat waar de plaats van de werkelijke leiding van de onderneming is gelegen (art. 15, § 3, ov.).

Vroegere grensarbeiders.

41. De afschaffing van de speciale regeling die voorheen op de beloningen van de grensarbeiders van toepassing was, geeft aanleiding tot de volgende wijzigingen :

a) *Belgische grensarbeiders die in Luxemburg zijn tewerkgesteld.*

42. Met ingang van 1 januari 1973, zijn de beloningen van grensarbeiders, verblijfhouders van België, die in Luxemburg zijn tewerkgesteld, onderworpen aan de Luxemburgse bronbelasting op lonen.

De Luxemburgse belasting die de betrokkenen verschuldigd zijn op hun beloningen van het jaar 1972 zal door de Luxemburgse belastingadministratie worden gevestigd en ingevorderd.

43. De grensarbeider zal op aanvraag en onder bepaalde voorwaarden in Luxemburg kunnen worden belast tegen de gemiddelde aanslagvoet die van toepassing zou zijn indien hij verblijfhouder van Luxemburg zou zijn (cf. nr. 75 hierna).

44. De beloningen die in België vrijgesteld zijn van belasting moeten toch in aanmerking worden genomen om het belastingtarief te bepalen dat van toepassing is op de andere belastbare inkomsten van de genieters (art. 23, § 2, 1°, ov.).

Ingeval een Luxemburgse werkgever op de beloningen van het jaar 1972 de bedrijfsvoorheffing zou hebben ingehouden en aan de Belgische Schatkist zou hebben afgedragen, zal die voorheffing aan de genieters van de inkomsten worden teruggegeven bij de regularisatie van hun fiscale toestand over het aanslagjaar 1973. Deze regularisatie zal geschieden aan de hand van de fiches 281.10 van het jaar 1972 en van de aangifte voor de Belgische inkomstenbelastingen die de betrokkenen voor het aanslagjaar 1973 moeten indienen.

b) *Luxemburgse grensarbeiders die in België zijn tewerkgesteld.*

45. Met ingang van 1 januari 1973, zijn de beloningen van grensarbeiders, verblijfhouders van Luxemburg, die in België zijn tewerkgesteld, onderworpen aan de B.V. De Belgische werkgevers moeten die voorheffing inhouden en aan de Schatkist afdragen en, vóór 1 februari van elk jaar, hun opgave nr. 325.10 en de fiches 281.10 voor al hun personeelsleden aan de belastingdienst van hun ambtsgebied bezorgen.

De fiscale toestand van de betrokkenen zal op het einde van het jaar worden geregulariseerd aan de hand van de bovengenoemde fiches en, eventueel, van de aangifte in de B.N.V. die zij zouden moeten onderschrijven.

De in de loop van het jaar 1972 verkregen beloningen die ingevolge de bepalingen van de overeenkomst van 9 maart 1931 geen inhouding van B.V. hebben ondergaan, zullen bij wijze van inkohiering aan B.N.V. worden onderworpen aan de hand van de door de werkgevers opgemaakte fiches 281.10 en, desvoorkomend, van de aangiften in de B.N.V. die de betrokkenen zouden hebben onderschreven.

6° **Beloningen van beheerders en commissarissen.**

46. Onder de nieuwe overeenkomst (art. 16), zijn alleen de tantièmes, presentiegelden, enz., betaald door een kapitaalvennootschap die verblijfhouder is van een overeenkomstsluitende Staat aan haar beheerders en commissarissen die verblijfhouder zijn van de andere overeenkomstsluitende Staat, *als beloning van hun mandaat,* belastbaar in de Staat waarvan de uitkerende vennootschap verblijfhouder is.

47. De normale beloningen die de belanghebbenden in een andere hoedanigheid verkrijgen (bij voorbeeld, voor raadgevingen of voor werkelijke en vaste functies) vallen, naar het geval, onder de regeling van art. 14, ov. (vrije beroepen) of van art. 15, *§ 1,* ov. (niet zelfstandige beroepen).

7° **Artiesten en sportbeoefenaars.**

48. Beroepsartiesten en sportbeoefenaars, verblijfhouders van Luxemburg, zijn in België volgens het gemeen recht belastbaar op de inkomsten die zij in België behalen uit hun persoon-

lijke werkzaamheden als zelfstandige of als loontrekker (art. 17, ov.).

8° **Particuliere pensioenen en andere sociale uitkeringen.**

49. Volgens art. 9 van de overeenkomst van 9 maart 1931, waren de openbare of particuliere pensioenen belastbaar in de Staat van de schuldenaar dezer inkomsten. In de nieuwe overeenkomst blijft deze regeling voor de pensioenen uit de overheidssector behouden onder de voorwaarden van art. 19 (cf. nrs. 52 en 53 hierna) en wordt zij uitgebreid tot de pensioenen en uitkeringen betaald ter uitvoering van de sociale wetgeving der overeenkomstsluitende Staten (art. 18, § 2, ov.).

Bijgevolg zijn pensioenen en andere sociale uitkeringen die ter uitvoering van de Belgische sociale wetgeving aan verblijfhouders van Luxemburg worden betaald — met name wettelijke pensioenen door pensioenkassen betaald ter zake van een vroeger in de particuliere sector uitgeoefende dienstbetrekking — in België belastbaar; zij moeten dus de B.V. bij de bron volgens het gemeen recht ondergaan.

50. Daarentegen zijn de *extra-wettelijke pensioenen* uit de particuliere sector die met ingang van 1 januari 1972 worden betaald, overeenkomstig art. 18, § 1, ov., uitsluitend belastbaar in de woonstaat van de genieter. Dergelijke pensioenen, uit Belgische bronnen betaald aan verblijfhouders van Luxemburg, zijn bijgevolg voortaan van Belgische belasting, en voornamelijk van de B.V., vrijgesteld.

51. Pensioenen en andere uitkeringen van dezelfde aard als de hierboven bedoelde, welke verblijfhouders van België uit Luxemburgse bronnen verkrijgen, zijn op dezelfde voorwaarden hetzij van Belgische belastingen vrijgesteld, hetzij in de P.B. tegen het volle tarief belastbaar.

9° **Beloningen en pensioenen uit de overheidssector.**

Algemene regel.

52. Beloningen en pensioenen die door een Staat of door een staatkundig onderdeel of een plaatselijke gemeenschap daarvan worden betaald zijn in beginsel in die Staat belastbaar (art. 19, § 1, ov.).

Afwijkingen.

53. De belastingheffing in de Staat die de beloningen of pensioenen uitkeert, is niet van toepassing:

— wanneer de genieter onderdaan is van de andere Staat zonder terzelfder tijd onderdaan te zijn van de Staat die de inkomsten betaald (art. 19, § 1, lid 2, ov.);

— wanneer de beloningen of pensioenen worden betaald wegens diensten die de genieter verricht, of vroeger heeft verricht, in het raam van een handels- of nijverheidsbedrijf uitgeoefend door de schuldenaar van de inkomsten (art. 19, § 2, ov.).

In beide gevallen is op de desbetreffende beloningen en pensioenen de regeling, hetzij van art. 15, hetzij van art. 18, § 1, ov., van toepassing.

10° **Leraren en studenten.**

54. Ingevolge art. 20, ov., zijn de beloningen van leraren of andere leden van het onderwijzend personeel die verblijfhouders van Luxemburg zijn en in België gedurende een tijdvak van ten hoogste twee jaar onderwijs geven of wetenschappelijk onderzoek verrichten, van Belgische belasting vrijgesteld.

55. Dit geldt ook voor de sommen die Luxemburgse studenten, leerlingen of stagiairs, die tijdelijk in België verblijven, ten behoeve van hun onderhoud, onderwijs of opleiding uit het buitenland ontvangen.

11° **Niet uitdrukkelijk vermelde inkomsten.**

56. Bestanddelen van het inkomen van een verblijfhouder van een overeenkomstsluitende Staat die niet uitdrukkelijk in de overeenkomst zijn vermeld en die volgens de wetgeving van die Staat aldaar belastbaar zijn, zijn in de andere overeenkomstsluitende Staat vrijgesteld van belastingen (art. 21, ov.).

12° **Belastingheffing naar het vermogen.**

57. Ingevolge art. 22, ov., zijn verblijfhouders van België slechts aan de Luxemburgse vermogensbelasting onderworpen uit hoofde van hun in Luxemburg gelegen onroerende goederen

en van hun roerende zaken die deel uitmaken van een vaste inrichting of van een vaste basis die zij in dat land aanhouden.

Schepen, luchtvaartuigen en binnenschepen alsmede roerende zaken die voor de exploitatie daarvan worden gebezigd, zijn slechts in Luxemburg belastbaar indien de plaats van de werkelijke leiding van de onderneming aldaar is gelegen.

C. Vermijding van dubbele belasting in België.

58. Met betrekking tot inkomsten van Luxemburgse afkomst die door een verblijfhouder van België worden verkregen en volgens de overeenkomst in Luxemburg belastbaar zijn, wordt de dubbele belasting op de gebruikelijke wijze vermeden. De ter zake geldende regelen worden hierna bondig toegelicht.

1° Dividenden verkregen door een natuurlijke persoon, met uitzondering van liquidatieverdelingen (art. 23, § 2, 2°, ov.).

59. Het F.B.B. wordt volgens de modaliteiten van het gemeen recht verrekend.

2° Dividenden verkregen door een vennootschap (art. 23, § 2, 3° en 4°, ov.).

60. In België zijn de dividenden van Luxemburgse afkomst in beginsel aan de regeling van het gemeen recht onderworpen.

In de meeste gevallen zijn de dividenden, die begrepen zijn in de resultaten van op 31.12.1972 of in de loop van het jaar 1973 afgesloten balansen, bij de incassering aan de R.V. van 10 pct. onderworpen en zijn zij daarna tot hun nettobedrag vrijgesteld van Ven.B. en, wanneer zij door de Belgische vennootschap worden wederuitgekeerd, van R.V. (art. 23, § 2, 3°, ov.).

Belgische vennootschappen die de aanslag van hun winsten in de P.B. niet hebben gekozen, kunnen echter desgewenst de R.V. van 10 pct. op grond van de incassering ontgaan met betrekking tot dividenden van aandelen of delen die zij gedurende het volledige boekjaar van de uitdelende Luxemburgse vennootschap in uitsluitende eigendom hebben gehad (art. 23, § 2, 4°, ov.).

De Luxemburgse dividenden die bij het binnenkomen vrij van R.V. worden geïnd, blijven tot hun nettobedrag van Ven.B.

vrijgesteld, doch moeten dan later de R.V. ondergaan wanneer zij door de Belgische vennootschap aan haar aandeelhouders worden uitgekeerd (afwijking van art. 169, 2° en 3°, W.I.B.). Deze facultatieve regeling komt in al de recente door België gesloten overeenkomsten voor.

61. Om deze bijzondere regeling te doen toepassen dienen de betrokken vennootschappen schriftelijk een aanvraag te doen bij de belastingdienst van hun ambtsgebied, ten laatste bij het verstrijken van de termijn die gesteld is voor het indienen van hun jaarlijkse aangifte in de Ven.B. Voor de toepassing van deze bepaling wordt verwezen naar de nrs. 15 en 16 van circ. dd. 16.4.1968, nr. Ci.R.9S/244.214.

62. Met ingang van het aanslagjaar 1974, zijn de dividenden uit een *vaste* deelneming van een Belgische vennootschap in het kapitaal van een Luxemburgse vennootschap vrijgesteld van Ven.B. ten belope van hun nettobedrag (90 of 95 pct. van het werkelijk verkregen bedrag — na buitenlandse belasting — verhoogd met de fictieve R.V. van 5 pct.) (W. 25.6.1973, V. 1369 - B. 510) ; de dividenden uit *niet vaste* deelnemingen zullen aan de Ven.B. worden onderworpen maar geven aanleiding tot verrekening van het F.B.B. volgens het gemeen recht (zelfde regeling als voor de sub 3° hierna bedoelde inkomsten).

Aangezien de R.V. echter niet meer verschuldigd zal zijn bij het binnenkomen van buitenlandse dividenden, verkregen door Belgische vennootschappen (behalve het geval van optie voor de P.B.), zal art. 23, § 2, 4°, lid 1, ov., dat onder bepaalde voorwaarden in facultatieve vrijstelling van R.V. voorziet, automatisch toepassing vinden.

3° Interest (normale of bovenmatige) en bovenmatige royalty's (art. 23, § 2, 2°, ov.).

63. Het F.B.B. wordt tegen het tarief van het gemeen recht verrekend, indien de genieter bewijst dat deze inkomsten in Luxemburg werkelijk werden belast.

4° Andere inkomsten (art. 23, § 2, 1°, ov.).

64. Wat de andere inkomsten van Luxemburgse oorsprong betreft die volgens de overeenkomst in Luxemburg belastbaar

zijn — met uitzondering van de inkomsten die ingevolge art. 9, ov. (slotprotocol, § 6, 1°) aldaar ten name van de schuldenaar belastbaar zijn — verleent België vrijstelling van belasting; de aldus in België vrijgestelde inkomsten worden wel in aanmerking genomen voor het bepalen van het belastingtarief dat op de andere inkomsten van toepassing is (vrijstelling met progressiebehoud).

65. Inkomsten die een verblijfhouder van België verkrijgt als vennoot van een vennootschap onder gemeenschappelijke naam, een vennootschap bij wijze van eenvoudige geldschieting of een burgerlijke vennootschap, verblijfhouder van Luxemburg, zijn in België slechts van belasting vrijgesteld voor zover het bewijs wordt geleverd dat die inkomsten ten name van de Belgische vennoot aan de Luxemburgse belasting werden onderworpen (slotprotocol, § 6, 2°, b). Over het algemeen wordt in Luxemburg immers geen belasting geheven over de inkomsten die een niet-verblijfhouder uit een dergelijke vennootschap behaalt, indien die inkomsten geacht worden voort te komen van winsten uit een buiten Luxemburg gelegen vaste inrichting.

5° **Vermijding van dubbele verliescompensatie (art. 23, § 2, 5°, ov.).**

66. Ten einde dubbele compensatie te vermijden van verliezen die een Belgische onderneming in haar Luxemburgse vaste inrichting heeft geleden, mag België belasting heffen van de winsten van die vaste inrichting, indien die winsten in Luxemburg niet werden belast doordat zij er werden gecompenseerd met verliezen die, voor enig aanslagjaar, ook van in België belastbare winsten werden afgetrokken. Een gelijkaardige bepaling komt in alle recente Belgische overeenkomsten voor en is toegelicht in circ. 920, nr. 39 (ov. van 10 maart 1964 met Frankrijk).

D. Vennoten van personenvennootschappen.

1° **Vennoten van Belgische personenvennootschappen.**

67. De ov. brengt geen wijziging aan de kwalificatie die de inkomsten van vennoten in Belgische personenvennootschappen volgens het gemeen recht hebben. De verdragsregeling die

op deze inkomsten van toepassing is, wordt dus bepaald door de aard van de inkomsten.

a) *Inkomsten van belegde kapitalen.*

68. *Inkomsten van belegde kapitalen* — daaronder begrepen interest van voorschotten aan de vennootschap toegestaan door vennoten of door sommige leden van hun gezin (art. 15, lid 2, 2°, W.I.B.) — vallen onder dezelfde regeling als dividenden, op grond van art. 10, § 3, lid 2, 1°, ov. De R.V. is derhalve verschuldigd op inkomsten van belegde kapitalen die zijn toegekend aan verblijfhouders van Luxemburg, van België of van een derde land, ongeacht of de winst, waaruit die inkomsten worden betaald, in een Belgische dan wel in een Luxemburgse inrichting is behaald.

Weliswaar vindt de beperking van de R.V. tot 10 of tot 15 pct. ingevolge art. 10, § 2, ov., toepassing indien de vennoot verblijfhouder van Luxemburg is. Voor verblijfhouders van derde landen gelden eventueel de verminderingen waarin andere dubbelbelastingverdragen voorzien.

b) *Inkomsten die ALS WINST ten name van de vennoten BELASTBAAR ZIJN.*

69. Deze inkomsten omvatten de bezoldigingen van werkend vennoot in het stelsel van de Ven.B., en het deel van de totale winst van de vennootschap dat ten name van elke vennoot belastbaar is in geval van optie (1).

Volgens art. 88, lid 1, 2°, W.I.B., zoals het door art. 22, W. 25.6.1973, werd gewijzigd, worden de winsten uit het persoonlijk werk van vennoten in Belgische personenvennootschappen, voor de toepassing van de vermindering tot de helft van de P.B., geacht uit het buitenland voort te komen in de mate dat zij op de uitkomsten van buitenlandse inrichtingen worden toegerekend uit hoofde van de door de betrokkenen ten behoeve van die inrichtingen uitgevoerde werkzaamheden.

Daaruit volgt dat de vennoten, verblijfhouders of niet-verblijfhouders, van een Belgische personenvennootschap, die een

(1) Het stelsel van de optie is, in elk geval, voor het aanslagjaar 1973 nog van toepassing op de Belgische personenvennootschappen met een inrichting in het buitenland.

vaste inrichting in Luxemburg heeft van Belgische belastingen zijn vrijgesteld ter zake van de winsten die zij in die vaste inrichting verwezenlijken, d.w.z. ter zake van de winsten die overeenstemmen met de door die vennoten ten behoeve van de Luxemburgse vaste inrichting uitgevoerde werkzaamheid en die op de uitkomsten van die inrichting worden toegerekend (art. 7, § 1, ov., en § 6, 2°, a, 1, slotprotocol).

70. Wanneer de maatschappelijke winst in geval van optie dividenden, interest of royalty's van Luxemburgse oorsprong bevat, moet aan de vennoten de verrekening van het F.B.B. worden toegekend voor het deel van die inkomsten dat op hun naam aan de belasting wordt onderworpen en, wat interest of bovenmatige royalty's betreft, voor zover in Luxemburg werkelijk belasting werd geheven (slotprotocol, § 6, 2°, a, 2).

71. Er wordt aan herinnerd dat de facultatieve vrijstelling van R.V. van 10 pct. op Luxemburgse dividenden, verkregen door een Belgische vennootschap, geen toepassing vindt bij personenvennootschappen die voor de P.B. hebben geopteerd (cf. nr. 60 hiervoren).

2° **Vennoten van Luxemburgse personenvennootschappen.**

72. In Luxemburg worden de vennootschappen onder gemeenschappelijke naam, de vennootschappen bij wijze van eenvoudige geldschieting en de burgerlijke vennootschappen niet beschouwd een eigen rechtspersoonlijkheid te bezitten (cf. nr. 1) ; volgens de Luxemburgse wetgeving zijn de vennoten persoonlijk belastbaar ter zake van hun deel in de maatschappelijke winst. Wanneer de vennoot geen verblijfhouder van Luxemburg is, is hij in dat land slechts aan beperkte belastingplicht onderworpen, wat insluit dat de Luxemburgse belasting slechts wordt geheven over dat gedeelte van zijn winstaandeel, dat volgens de Luxemburgse wetgeving wordt geacht overeen te stemmen met in Luxemburg behaalde winst (dus geen belasting op het deel dat overeenstemt met inkomsten uit in het buitenland gelegen onroerende goederen of met winst uit een buiten Luxemburg gelegen vaste inrichting, bv.).

Voor de toepassing van de Belgische belastingen, hebben de inkomsten die een verblijfhouder van België (natuurlijke persoon of vennootschap) verkrijgt in zijn hoedanigheid van ven-

noot van een personenvennootschap, verblijfhouder van Luxemburg, de aard van winsten (1).

73. Onder de overeenkomst is dus in België de volgende regeling van toepassing :

a) Luxemburgse personenvennootschap zonder vaste inrichting in België :

vrijstelling van de vennoot, verblijfhouder van België, voor de inkomsten die uit een Luxemburgse vaste inrichting voortkomen ; wanneer de aan de Belgische vennoot toegekende inkomsten voortkomen uit winst die in een derde land is behaald, wordt vrijstelling verleend indien de belanghebbende aantoont dat die inkomsten volgens de Luxemburgse wetgeving belastbare inkomsten vertegenwoordigen (slotprotocol, § 6, 2°, b, ov.). De vennootschap zelf is niet belastbaar.

b) Luxemburgse personenvennootschap met vaste inrichting in België :

belasting van de vennootschap in de B.N.V.-ven. op de winst van de Belgische vaste inrichting. Indien de vennoot werkzaamheden in die inrichting verricht en zijn bezoldigingen op de resultaten van die inrichting worden toegerekend : belasting van de vennootschap in de B.N.V.-ven. op de winst verminderd met de aan de Belgische vennoot toegekende bezoldiging ; belasting van de vennoot in de P.B. op die bezoldiging.

E. Non-discriminatie (art. 24, ov.).

74. Op grond van de overeenkomst en in het bijzonder van art. 21, ov., zal België normaal met betrekking tot verblijfhouders van Luxemburg die in België (eventueel gedurende het door de interne wetgeving gestelde tijdvak) over een woning beschikken, afzien van de belastingheffing op een grondslag gelijk aan tweemaal het kadastraal inkomen van die woning.

(1) Met uitzondering evenwel van winstuitkeringen die een geldschieter uit hoofde van zijn deelneming in het bedrijfskapitaal van een onderneming van Luxemburg naar rata van de winst verkrijgt en die als dividenden worden beschouwd (art. 10, § 3, lid 2, 2°, ov.).

75. Overeenkomstig artikel 24, § 4, ov., kunnen verblijfhouders van België, natuurlijke personen, die volgens de overeenkomst in Luxemburg belastbaar zijn ter zake van meer dan de helft van hun *bedrijfsinkomen,* in Luxemburg worden belast — op hun volgens de artikelen 6, 7 en 13 tot 19, ov., aldaar belastbare inkomsten — tegen de gemiddelde aanslagvoet die, bij gelijke toestand, op een verblijfhouder van Luxemburg van toepassing zou zijn.

Deze bepaling strekt ertoe aan de bovengenoemde verblijfhouders van België de regeling te verlenen die van toepassing is op verblijfhouders van Luxemburg, die in de regel hogere of andere verminderingen genieten dan die welke volgens het gemeen recht aan niet-verblijfhouders worden verleend. Zij zal vooral kunnen worden toegepast op in Luxemburg werkzame Belgische grensarbeiders (cf. nrs. 42 en 43 hiervoren).

Om deze regeling te verkrijgen, moeten de belanghebbenden zulks aanvragen bij het Belastingkantoor van Luxemburg III, C.M. Spoostraat 3, te Luxemburg, en dit na het verstrijken van het desbetreffende kalenderjaar.

In dit verband wordt verwezen naar het bericht in het Belgisch Staatsblad van 24 oktober 1973.

76. Artikel 24, § 5, ov., aangevuld door § 9 van het slotprotocol, regelt de belastingheffing in België van vennootschappen die verblijfhouder zijn van Luxemburg en van verenigingen van personen waarvan de plaats van werkelijke leiding in Luxemburg is gelegen, die in België een vaste inrichting hebben. Volgens § 9, lid 1, van het slotprotocol zijn die vennootschappen en verenigingen overeenkomstig het gemeen recht globaal aan de B.N.V. onderworpen op de door middel van hun vaste inrichting behaalde winsten.

77. Gezegd slotprotocol bedingt evenwel in § 9, lid 2, dat de last van de B.N.V. op die winsten niet hoger mag zijn dan de som van de verschillende belastingen, berekend tegen het gewone tarief die door een Belgische vennootschap zouden verschuldigd zijn op haar winsten en haar uitgedeelde inkomsten, ingeval die winsten dezelfde bestemming zouden krijgen als die van de Luxemburgse vennootschap of vereniging van personen.

Met het oog op de fictieve berekening van de R.V., bepaalt § 9, lid 3, van het slotprotocol op forfaitaire wijze het bedrag

van de als uitgedeeld te beschouwen inkomsten waarop de R.V. tegen het tot 10 pct. verminderde tarief moet worden toegepast : dit bedrag is gelijk aan de helft van het verschil tussen, eensdeels, de winst van de Belgische vaste inrichting en, anderdeels, het bedrag dat wordt bekomen door op die winst het normale tarief, in hoofdsom, van de Ven.B. op uitgedeelde winsten van Belgische vennootschappen toe te passen.

78. Voor het aanslagjaar 1973, leidt de combinatie van die bepalingen tot een B.N.V.-ven., in hoofdsom, tegen een tarief van $30 + \frac{(100 - 30) \times 10}{2 \times 100}$, d.i. 33,5 pct. (in plaats van 35 pct. volgens het gemeen recht) ; de opcentiemen en opdeciemen moeten op dit tarief van 33,5 pct. berekend worden.

Met ingang van het aanslagjaar 1974, moet de B.N.V.-ven. worden geïnd tegen een tarief van $42 + \frac{(100 - 42) \times 10}{2 \times 100}$, d.i. 44,9 pct. (in plaats van 48 pct. volgens het gemeen recht).

F. **Regeling voor onderling overleg (art. 25, ov.).**

79. Art. 25, ov., voert een speciale regeling in, waardoor de bevoegde autoriteiten van de twee Staten met elkaar overleg kunnen plegen om in onderlinge overeenstemming gevallen van dubbele belastingheffing in strijd met de overeenkomst te regelen en twijfelpunten die mochten rijzen met betrekking tot de toepassing van de ov. op te lossen.

In het raam van die regeling kan een verblijfhouder van België — onverminderd de rechtsmiddelen van het gemeen recht — indien hij tegelijk door een belastingheffing in België en in Luxemburg wordt getroffen of bedreigd, aan de Belgische bevoegde autoriteiten schriftelijk een met redenen omkleed verzoek om herziening richten binnen een termijn van twee jaar vanaf de betekening of vanaf de inhouding aan de bron van de tweede aanslag.

80. Elk verzoek overeenkomstig art. 25, ov., tot herziening van een belastingheffing die in strijd met de overeenkomst wordt geacht, moet door verblijfhouders van België normaal worden

ingediend bij de gewestelijke directeur der belastingen van het amtsgebied waar de verzoekers hun woonplaats hebben. Dergelijke verzoeken die aan de Minister van Financiën of aan de Directeur-generaal der directe belastingen zijn gericht, worden echter eveneens beschouwd als zijnde geldig ingediend ten aanzien van art. 25.

81. In elk geval en overeenkomstig de gevestigde regels, is alleen het Hoofdbestuur bevoegd in verbinding te treden met de belastingadministratie van Luxemburg om de in art. 25, §§ 2, 3 en 4, ov. (of in enig ander artikel van de ov.), neergelegde regeling van onderling overleg in werking te stellen. Te dien einde moeten de gewestelijke directeurs de verzoeken, die bij hen zijn toegekomen, na onderzoek aan het Hoofdbestuur (Dir. I/3) zenden.

82. Indien de in België gevestigde aanslag ingevolge het onderling overleg als zijnde in strijd met de overeenkomst wordt beschouwd, dient de gewestelijke directeur van het ambtsgebied, waar de aanslag is gevestigd, uitspraak te doen over het verzoek om herziening.

G. **Uitwisseling van inlichtingen (art. 26, ov.).**

83. Binnen de aldaar gestelde perken, voorziet art. 26, ov., in de uitwisseling van inlichtingen tussen België en Luxemburg die nodig zijn voor de uitvoering van de overeenkomst en voor de toepassing van de nationale wetgeving in verband met de belastingen die onder de werking van de overeenkomst vallen en waarvan de heffing niet in strijd is met de overeenkomst.

84. Deze uitwisseling van inlichtingen kan uitsluitend op het vlak van de centrale besturen plaatsvinden. De plaatselijke diensten moeten hun eventuele aanvragen om inlichtingen aan het Hoofdbestuur (dir. I/3) richten. Zij mogen dus niet rechtstreeks inlichtingen bij de Luxemburgse belastingdiensten inwinnen ; evenmin mogen zij ingaan op verzoeken om inlichtingen die hen vanwege de Luxemburgse diensten rechtstreeks zouden bereiken.

III

Dubbelbelastingverdragen. - Singapore.

Onderrichtingen betreffende de toepassing van de overeenkomst van 8 februari 1972 tussen België en Singapore tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen en van het desbetreffende protocol.

Circ. 974 van 14 december 1973.

KORTE INHOUD

Nummers		Blz.
	I. Algemene beschouwingen.	
1	A. Belangrijke data	235
2 - 3	B. Algemene kenmerken van de overeenkomst ...	235
	II. Nadere toelichting en wijze van uitvoering van sommige bepalingen.	
4	A. Inkomsten uit onroerende goederen	236
5 - 8	B. Winsten van ondernemingen in 't algemeen ...	236
9	C. Winsten van zee- en luchtvaartondernemingen	238
	D. Belastingheffing over roerende inkomsten in de bronstaat.	
	1. Roerende inkomsten uit bronnen in België verkregen door verblijfhouders van Singapore.	
10 - 11	a) Dividenden	239
12 - 14	b) Interest	240
15 - 17	c) Royalty's	240
18	d) Bovenmatig deel van interest en van royalty's bedoeld in artikel 12, § 3 ...	241