



RAAD VAN STATE

afdeling Wetgeving

advies 55.177/3
van 28 februari 2014

over

een voorontwerp van decreet 'über die Zusammenarbeit der
Verwaltungsbehörden im Bereich der Besteuerung'

Op 28 januari 2014 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Lokale Besturen van de Duitstalige Gemeenschap verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van decreet ‘über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden im Bereich der Besteuerung’.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 18 februari 2014. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Jan SMETS en Kaat LEUS, staatsraden, Jan VELAERS en Lieven DENYS, assessoren, en Greet VERBERCKMOES, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Kristine BAMS, eerste auditeur.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 28 februari 2014.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond¹, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET VOORONTWERP VAN DECREET

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van decreet strekt tot omzetting, voor de Duitstalige Gemeenschap, van richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 ‘betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG’.

ALGEMENE OPMERKINGEN

3. Bij richtlijn 2011/16/EU (hierna: de richtlijn) worden de voorschriften en de procedures vastgelegd voor de onderlinge samenwerking van de lidstaten van de Europese Unie met het oog op de uitwisseling van inlichtingen die naar verwachting van belang zijn voor de administratie en de handhaving van de nationale belastingwetgeving van de lidstaten (artikel 1, lid 1, van de richtlijn).

De richtlijn is van toepassing op elke vorm van belastingen² die door of namens een lidstaat of de territoriale of bestuurlijke onderdelen van een lidstaat, met inbegrip van de lokale overheden, worden geheven op het grondgebied waarop de EU-verdragen van toepassing zijn (artikel 2, leden 1 en 4, van de richtlijn).

Het gaat om minimumvoorschriften, zoals uit considerans 21 en artikel 19 van de richtlijn blijkt.

Behalve wat de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen (artikel 8 van de richtlijn) betreft, moest de omzetting tegen 1 januari 2013 gerealiseerd zijn (artikel 29, lid 1, eerste en tweede alinea, van de richtlijn).

¹ Aangezien het om een voorontwerp van decreet gaat, wordt onder “rechtsgrond” de conformiteit met hogere rechtsnormen verstaan.

² Het uitgangspunt was dat de nieuwe richtlijn van toepassing moest zijn op de directe en de indirecte belastingen die nog niet onder andere wetgeving van de Europese Unie vallen (considerans 6 van de richtlijn). Verplichte socialezekerheidsbijdragen vallen niet onder het toepassingsgebied ervan, en de richtlijn is ook niet van toepassing op de belasting over de toegevoegde waarde en op de douanerechten, noch op de accijnzen (artikel 2, lid 2, van de richtlijn).

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 3

4. In artikel 4, 2., van het ontwerp dienen de woorden “gemäß Artikel 4” te worden geschrapt.

5. In artikel 4, 6., van het ontwerp wordt de term “ausländische Behörde” gedefinieerd. In de definitie komt de gedefinieerde term zelf voor, wat eigenaardig is.

Volgens de memorie van toelichting stemt artikel 4 van het ontwerp overeen met artikel 5 van het decreet van de Vlaamse Gemeenschap van 21 juni 2013 ‘betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen’. In artikel 5, 6°, van dat decreet wordt in de betrokken omschrijving echter gewag gemaakt van “buitenlandse bevoegde autoriteit”, niet van “buitenlandse autoriteit”.

In de betrokken definitie zullen de woorden “ausländische Behörde” dan ook vervangen moeten worden door de woorden “ausländischen zuständigen Behörde”.

Artikel 6

6. Artikel 6 van het ontwerp vormt de omzetting van artikel 4, lid 7, van de richtlijn, en betreft de hypothese dat de verbindingdienst of de bevoegde ambtenaar een verzoek om samenwerking ontvangt dat een optreden vereist buiten de hem door de Duitstalige Gemeenschap verleende bevoegdheid.

Gelet op het gegeven dat de definitie van “Mitgliedstaat” in artikel 4, 1., van het ontwerp verwijst naar een andere lidstaat van de Europese Unie, dienen de woorden “ihres/seines Mitgliedstaats” geschrapt te worden.

Artikel 7

7. Het eerste lid van artikel 7 van het ontwerp vormt de omzetting van artikel 5 van de richtlijn.

In de ontworpen bepaling worden de termen “ersuchenden Behörde” en “ersuchte Behörde” gehanteerd, die worden omschreven in artikel 4, 7. en 8., van het ontwerp en waarin de term “Mitgliedstaats” voorkomt, die wordt gedefinieerd in artikel 4, 1., van het ontwerp. Daardoor wordt de indruk gewekt dat het noodzakelijk moet gaan om autoriteiten van een andere lidstaat dan België.

Vermits de Duitstalige Gemeenschap niet bevoegd is ten aanzien van autoriteiten van andere lidstaten, zal deze bepaling anders geformuleerd moeten worden, namelijk in die zin dat ze geldt voor de hypothese waarin hetzij de verzoekende autoriteit, hetzij de aangezochte autoriteit een autoriteit is ten aanzien waarvan de Duitstalige Gemeenschap bevoegdheid heeft.

Artikel 10

8. Artikel 10, eerste lid, van het ontwerp vormt de omzetting van artikel 8, lid 1, van de richtlijn. Vermits de Duitstalige Gemeenschap niet bevoegd is ten aanzien van autoriteiten van andere lidstaten, zal deze bepaling geherformuleerd moeten worden.

Artikel 13

9. Artikel 13 van het ontwerp vormt de omzetting van artikel 11, lid 1, van de richtlijn. Om in overeenstemming te zijn met de richtlijn, moet de passage “durch die ausländische Behörde ermächtigte Bedienstete” worden vervangen door “durch die zuständige Behörde ermächtigte Bedienstete”.

Artikel 14

10. In artikel 14, § 3, van het ontwerp dienen de woorden “die sich gemäß §1 in einem anderen Mitgliedstaat aufhalten” te worden weggelaten.

Artikel 18

11. In artikel 18, eerste lid, van het ontwerp dient niet naar artikel 12, doch naar artikel 11 te worden verwezen. De woorden “Artikeln 7 oder 12” moeten derhalve worden vervangen door de woorden “Artikeln 7 oder 11”.

Artikel 20

12. Artikel 20, § 2, eerste lid, 2°, van het ontwerp vormt de omzetting van artikel 16, lid 1, tweede alinea, van de richtlijn. In die bepaling van het ontwerp wordt verwezen naar artikel 2 van richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 ‘betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen’, terwijl normaal naar de tekst ter omzetting van de richtlijn dient te worden verwezen. Indien de Duitstalige Gemeenschap richtlijn 2010/24/EU in de toekomst zou omzetten, dan zal die bepaling zo moeten worden gewijzigd dat niet langer naar artikel 2 van richtlijn 2010/24/EU wordt verwezen, maar naar de overeenstemmende internrechtelijke regeling.

13. Artikel 20, § 2, tweede lid, van het ontwerp vormt de omzetting van artikel 16, lid 2, van de richtlijn. Er wordt in bepaald dat het gebruik voor andere doeleinden (dan die vermeld in het eerste lid) van overeenkomstig de richtlijn ontvangen inlichtingen, onder meer onderworpen is aan de voorwaarde dat de buitenlandse autoriteit daarvoor toestemming verleent. De laatste zin van het betrokken lid strekt tot omzetting van de richtlijn waar daarin wordt bepaald dat de toestemming moet worden verleend indien de inlichtingen in de lidstaat van de bevoegde autoriteit die de inlichtingen verstrekt, voor soortgelijke doeleinden kunnen worden gebruikt. Die zin van het ontwerp is echter geformuleerd als een verplichting die door de

Duitstalige Gemeenschap wordt opgelegd aan de buitenlandse autoriteiten, wat natuurlijk niet kan. Wel zou die bepaling kunnen worden geformuleerd als een verplichting voor de instanties ten aanzien waarvan de Duitstalige Gemeenschap bevoegdheid heeft. In het licht daarvan zal die bepaling van het ontwerp moeten worden herzien.

Slotopmerking

14. Er wordt aan herinnerd dat, ingevolge artikel 47 van de wet van 31 december 1983 ‘tot hervorming der instellingen voor de Duitstalige Gemeenschap’, de decreten van de Duitstalige Gemeenschap in het Belgisch Staatsblad in het Duits moeten worden bekendgemaakt, samen met een vertaling in het Nederlands en in het Frans. Dit advies heeft derhalve betrekking op de Duitse versie van het ontwerp en niet op de samen met die versie aan de afdeling Wetgeving gezonden Nederlandse vertaling, waarin een aantal fouten voorkomen.

DE GRIFFIER

DE VOORZITTER

Greet VERBERCKMOES

Jo BAERT