

Afschaffing FBB op dividenden en dubbelbelastingverdragen

Auteur(s): Stefaan Van Crombrugge
Editie: 1407 p. 10
Publicatiedatum: 19 november 2014

Rechtbank/Hof: Rb. Brugge
Datum van uitspraak: 28 april 2014
Wetboek: DBV

Afschaffing FBB op dividenden en dubbelbelastingverdragen

Ter voorkoming van internationale dubbele belasting van dividenden bepaalt het Belgisch-Frans dubbelbelastingverdrag van 10 maart 1964 dat in België enkel het nettobedrag van de dividenden mag worden belast, verminderd met een forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting dat onder de door de Belgische wetgeving vastgestelde voorwaarden aftrekbaar is.

De Belgische wetgeving heeft evenwel het systeem van een forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting afgeschaft voor natuurlijke personen.

* De belastingplichtige stelt ten onrechte dat de wijziging van de Belgische wetgeving niet mag doorwegen op het verdrag. Het verdrag heeft in principe wel voorrang op de Belgische wetgeving, maar in het verdrag wordt uitdrukkelijk verwezen naar deze Belgische wetgeving. Indien beide landen van mening waren dat het systeem van een forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting moest blijven bestaan zoals het bestond ten tijde van het onderhandelen van het verdrag, dan hadden zij dit moeten opnemen in het verdrag. Dit is ook de mening van de OESO in het OESO-Modelverdrag (art. 3, 2 OESO-Modelverdrag 1995) en van het Hof van Cassatie (Cass. 16 juni 2000, [Fisc., nr. 765, p. 9](#)).

* Het gelijkheidsbeginsel betekent dat alle personen die zich in dezelfde feitelijke situatie bevinden, op gelijke wijze belast moeten worden. Een schending van het gelijkheidsbeginsel houdt in dat gelijke toestanden ongelijk behandeld worden of ongelijke toestanden gelijk worden behandeld.

Een Belgisch rijksinwoner die dividenden verkrijgt van een Franse vennootschap, bevindt zich niet in dezelfde situatie als een Belgisch rijksinwoner die dividenden verkrijgt van een Amerikaanse vennootschap. Elk door België gesloten bilateraal verdrag tot het vermijden van dubbele belasting is verschillend. De Belgische rijksinwoners, verkrijgers van buitenlandse inkomsten uit verschillende landen, bevinden zich ook niet in dezelfde situatie, zodat er kennelijk geen sprake is van schending van het gelijkheidsbeginsel.

Rb. West-Vlaanderen (afd. Brugge) 28 april 2014