



# Practical Approaches to International Tax Dispute Prevention and Resolution

IFA 2024 Cape Town Congress

Voorstelling Belgisch verslag

Belgische verslaggevers:

Sylke Hamerijck – FOD Financiën

Steven Peeters – Arteo – UA/FHS

Michelle Arteel – Arteo – UGent

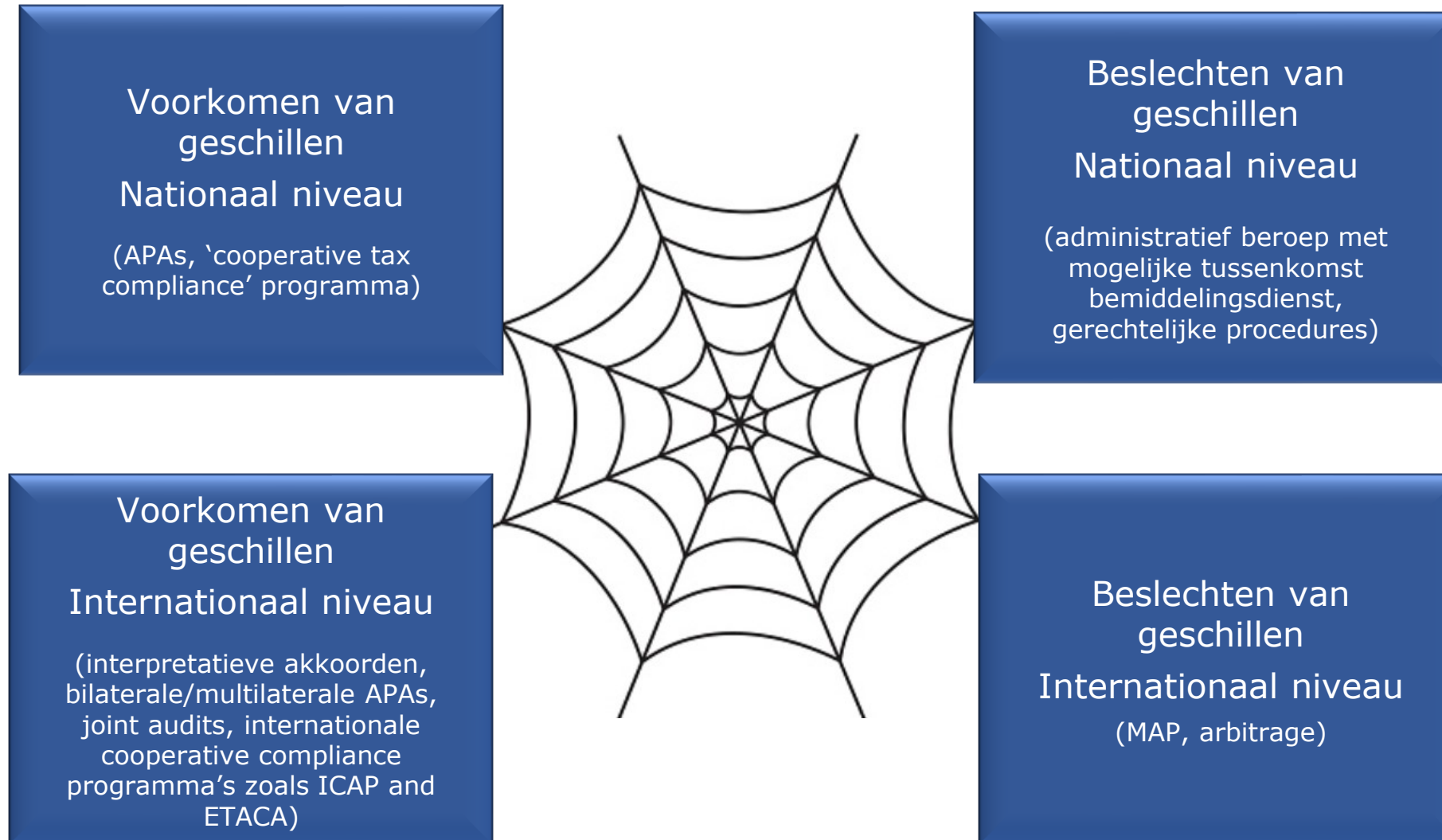
General reporters:

Jan de Goede (IBFD) en Sam Maruca (Covington & Burling)

# Inleiding

- Doelstelling: het in kaart brengen van het landschap wat betreft de voorkoming en de beslechting van internationale fiscale geschillen
  - Praktische aanpak
  - Afzonderlijke EU en OECD verslagen
- “Dual reporting approach”
- Evaluatie aan de hand van vijf criteria
  - Procedurele/substantiële voorwaarden of beperkingen
  - Expertise grensoverschrijdende fiscaliteit
  - Betrokkenheid belastingplichtige, transparantie proces en uitkomst
  - Juridische status van de uitkomst
  - Praktische overwegingen (kost, impact bijkomende gevolgen, tijdsbeperkingen)

# Internationale fiscale geschillen: landschap





# DISPUTE PREVENTION

# 1. Mechanismen op nationaal niveau

- Voorafgaande beslissingen (APAs)
- Co-operative tax compliance program
  - Grote ondernemingen
  - Selectieprocedure (noodzaak van een Tax Control Framework)
  - Single point of contact
  - Akkoorden / beslissingen / visies
  - Gebruik andere mechanismen tot geschillenvoorkoming- of beslechting blijft mogelijk

## TOT SLOT

Het CTCP krijgt over het algemeen een **positieve beoordeling**. In de antwoorden op de vraag naar woorden die verband houden met het CTCP, komen **vertrouwen, samenwerking en transparantie** het meest voor, maar het is ook een **tijdrovend** proces. Zij die actief zijn in het CTCP hebben een positiever beeld en in het algemeen zijn de ambtenaren die niet actief zijn in het CTCP de meest afwachtende groep.

## 2. Mechanismen op internationaal niveau

- Artikel 25(3) OESO Modelverdrag / 24(3) Belgisch Modelverdrag
  - Moeilijkheden of twijfelpunten m.b.t. interpretatie of toepassing verdrag
  - Vermijden dubbele belasting in gevallen niet in verdrag geregeld
    - Niet in Belgisch model
    - Impact MLI
- Bilaterale en Multilaterale APAs
  - Wettelijke basis – artikel 25(3) OESO Modelverdrag
  - Op vrijwillige basis – geen verplichting voor autoriteiten om akkoord te bereiken
  - Niet gepubliceerd
  - Uitdagingen voor de administratie

## 2. Mechanismen op internationaal niveau

- Joint audits



## 2. Mechanismen op internationaal niveau

- Joint audits
  - Richtlijn (EU) 2021/514 van 22 maart 2021 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen ('DAC7') - invoeging nieuw artikel 12a
  - Inwerkingtreding in België per 1 januari 2023 – art. 338, § 11/1 en § 11/2 WIB
  - Audit gezamenlijk uitgevoerd door de bevoegde autoriteiten van twee of meer lidstaten
  - Op verzoek van de bevoegde autoriteiten ... of de belastingplichtige (met het oog op rechtszekerheid in de auditfase)
  - Uitdagingen voor belastingautoriteiten
  - Voorloper: consultaties ('best practices') tussen belastingautoriteiten



## 2. Mechanismen op internationaal niveau

- ICAP

- International Compliance Assurance Programme
- Vrijwillig programma voor multilateraal coöperatief proces voor risicobeoordeling
- Transparantie om zeker comfort te bekomen, geen rechtszekerheid
- Evaluatie

### TAX ADMINISTRATIONS PARTICIPATING IN ICAP

The tax administrations participating in ICAP are listed below. This list will be updated as further tax administrations confirm participation in the programme.

- |             |               |                  |
|-------------|---------------|------------------|
| › Argentina | › Finland     | › Norway         |
| › Australia | › France      | › Poland         |
| › Austria   | › Germany     | › Singapore      |
| › Belgium   | › Ireland     | › Spain          |
| › Canada    | › Italy       | › United Kingdom |
| › Chile     | › Japan       | › United States  |
| › Colombia  | › Luxembourg  |                  |
| › Denmark   | › Netherlands |                  |

FORUM ON TAX ADMINISTRATION

### International Compliance Assurance Programme

Handbook for tax administrations and MNE groups



## 2. Mechanismen op internationaal niveau

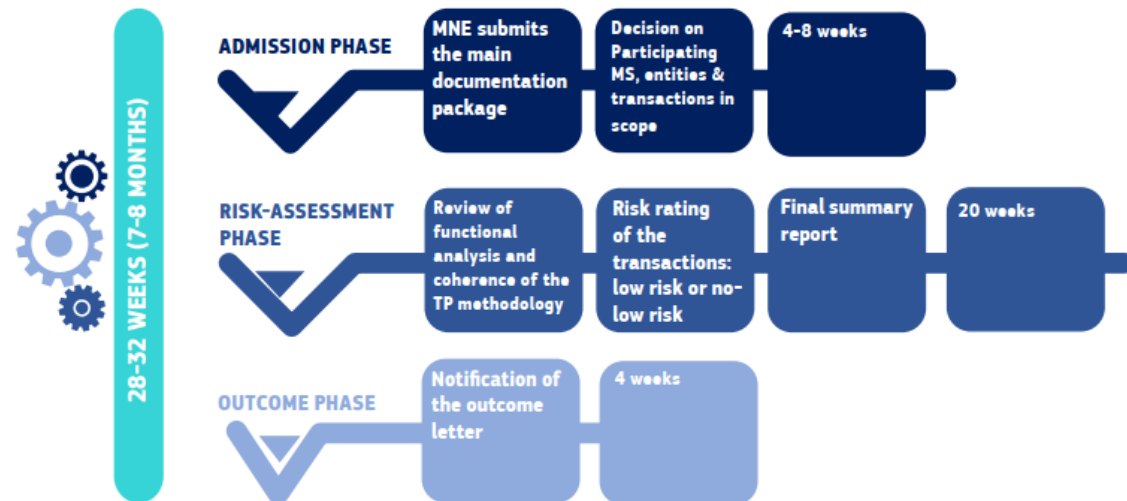
- ETACA

- European Trust and Cooperation Approach
- Een EU-kader voor preventieve dialoog tussen belastingadministraties en grote multinationale ondernemingen

### WHICH COMPANIES CAN JOIN:

- MNE groups with a global total consolidated group revenue above EUR 750 million, or
- MNE groups with a lower global turnover that can provide the same level of information as contained in the CbCR.
- Ultimate Parent Entity (UPE) located in the EU.

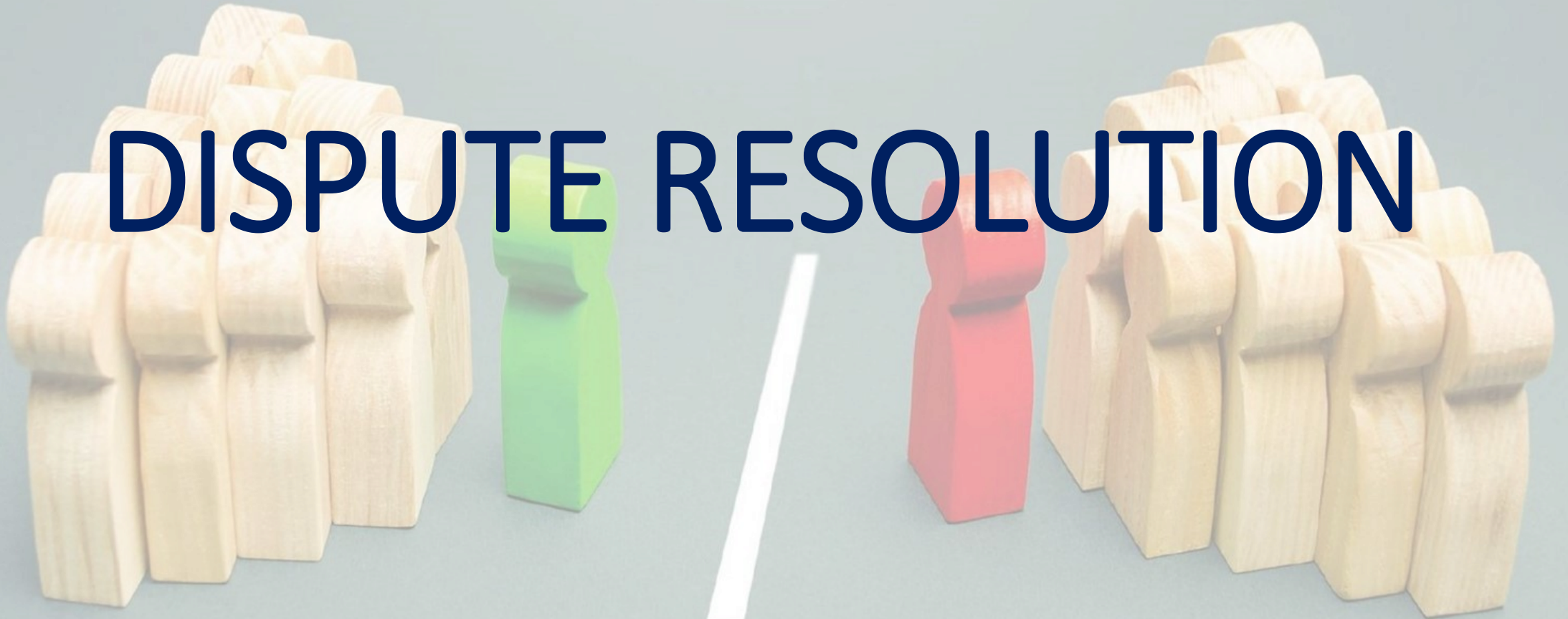
### THE DIFFERENT ETACA PILOT PROJECT PHASES:



## 2. Mechanismen op internationaal niveau

- ETACA
  - Pilootproject gestart in maart 2022
  - Beperkingen inzake fiscale risico's die in aanmerking komen
  - Verschillende meningen over wat een hoog/laag risico is bemoeilijkt met één stem spreken vanuit de verschillende betrokken lidstaten

# DISPUTE RESOLUTION



# 1. Mechanismen op nationaal niveau

- Administratief beroep
- Tussenkost bemiddelingsdienst
  - Aanbevelingen
  - Voornamelijk binnenlandse geschillen – klemtoon van dossiers met bemiddeling niet op internationale fiscaliteit
- Gerechtelijk geschil
  - Specialisatie in fiscale zaken
  - Momenteel aanzienlijke verschillen in tijdsverloop procedure
    - Cf. EHRM 5 september 2023 – schending artikel 6, § 1 EVRM omwille van achterstand gerechtelijk arrondissement Brussel in burgerlijke zaken
  - Fr. Rb. Brussel sinds 1 september 2023: kamer voor minnelijke schikking in fiscale zaken ('CRA-F')

## 2. Mechanismen op internationaal niveau

- Algemene evolutie Belgisch netwerk van dubbelbelastingverdragen
- Mutual Agreement Procedure
  - Artikel 25(1) en (2) OESO Modelverdrag / artikel 24(1) en (2) Belgisch Modelverdrag:
    - Voorlegging geschil aan één van beide verdragsstaten
    - “belastingheffing die niet in overeenstemming is met de bepalingen van deze Overeenkomst”
    - Binnen drie jaar vanaf ter kennis brenging van de betwiste belasting
  - Praktijk oudere verdragen - impact MLI

## 2. Mechanismen op internationaal niveau

- Mutual Agreement Procedure
  - Fase 1: belastingplichtige - Staat
  - Fase 2: intergouvernementele procedure
    - Gesprekken tussen belastingautoriteiten
    - Beperkte betrokkenheid/inzage belastingplichtige
    - Informatie in principe beperkt tot stand van zaken voortgang van het proces en uitkomst
    - Invloed intergouvernementeel karakter van de MAP op de openbaarheid van bestuur
  - Objectief: beslissing binnen 24 maanden
    - Voorlegging aan belastingplichtige
    - Belastingplichtige dient te beslissen binnen één maand na bereiken uitkomst op interstatelijk niveau
    - Gevolgen inzake combinatie MAP en gerechtelijke procedure
- Voornamelijk bilaterale onderhandelingen

## 2. Mechanismen op internationaal niveau

- Arbitrage in dubbelbelastingverdragen
  - Artikel 25(5) OESO Modelverdrag / 24(6) Belgisch Modelverdrag
  - Indien geen mutual agreement binnen twee jaar
  - Bindend voor verdragsstaten
  - Weinig verdragen – maar impact MLI
  - Baseball arbitrage – uitzonderlijk independent opinion procedure
  - Niet (langer) mogelijk indien beslissing door een (administratieve) rechtbank van één van beide Staten
  - OESO arbitrage profielen



## 2. Mechanismen op internationaal niveau

- Arbitrageverdrag
  - Toepassing bij schending arm's length-beginsel
  - Voorlegging verzoek bij Staat waarvan belastingplichtige inwoner is / Staat vaste inrichting
  - Binnen drie jaar na eerste kennisgeving van de (tweede) maatregel die dubbele belasting creëert

## 2. Mechanismen op internationaal niveau

- Richtlijn (EU) 2017/1852 van 10 oktober 2017 betreffende mechanismen ter beslechting van belastinggeschillen in de Europese Unie
  - Geschillen tussen lidstaten ontstaan naar aanleiding van de uitlegging en toepassing van dubbelbelastingverdragen
  - Kan worden toegepast op elke klacht ingediend vanaf 1 juli 2019 betreffende geschillen m.b.t. inkomsten/vermogen verkregen in een belastingjaar dat begint op of na 1 januari 2018
  - Raadgevende commissie als uitgangspunt, alternatieve geschillenbeslechtingscommissie als mogelijkheid
  - Er wordt meer in de Richtlijn geregeld dan tussen bevoegde autoriteiten

## 2. Mechanismen op internationaal niveau

### Wat zijn de verschillen?

EU Richtlijn 2017/1852	BEPS MLI Arbitrage
Klacht (verzoek) is afgewezen zonder beroepsmogelijkheid	Geen arbitragemogelijkheid
Nalatigheid in samenstelling: rechtbank LS	Nalatigheid in samenstelling: OESO beslist
Samenstelling raadgevende commissie: 5 leden	Samenstelling arbitragepanel: 3 leden
Independent opinion als uitgangspunt	België kiest "final offer"
Inbreuk confidentialiteit: LS stelt sanctie vast	Inbreuk confidentialiteit: einde arbitrage

⇒ Termijnen verschillen soms qua startpunt, duur of uitvoering, maar beogen eenzelfde totaalduur

### 3. MAP vanuit overheids- perspectief

- Mutual Agreement Procedure
  - Combinatie MAP en gerechtelijke procedure – HvJ lopende zaak C-380/23 (prejudiciële vraag Rb. Luxemburg)
  - Kopiename correspondentie – bezorgdheden administratie
- Ervaringen met EU geschillenbeslechting
  - Geschillenbeslechtingsrichtlijn is in het licht van fiscale geschillenbeslechting nog erg jong
  - Stijgend aantal dossiers

## 4. Zijn er nog andere alternatieven?

- International investment agreements
  - Evolutie op EU niveau – Achmea arrest
  - Arbitral tribunals
  - Carve-outs voor Europese verdragen
  - Eerder theorie dan praktijk

# BEDANKT!



Steven Peeters  
s.peeters@arteo.law



Sylke Hamerijck\*  
sylke.hamerijck@minfin.fed.be



Michelle Arteel  
m.arteel@arteo.law