



Onderling overleg Advance Pricing Arrangement (APA)

Onderling overleg	2
1. Wat is onderling overleg ?	2
2. Wat is geen onderling overleg ?.....	3
3. Hoe kan ik een verzoek tot onderling overleg indienen ?	3
4. Aan wie moet ik mijn verzoek tot onderling overleg richten ?	4
5. Binnen welke termijn moet ik mijn verzoek tot onderling overleg indienen ?	5
6. Ik heb een verzoek tot onderling overleg ingediend. Moet ik de belasting betalen?	6
7. In welke taal moet ik mijn verzoek tot onderling overleg opstellen?	6
8. Bij afloop van de procedure tot onderling overleg wordt mij een belasting terugbetaald. Heb ik recht op moratoriuminteressen?	7
9. Mag ik tegelijkertijd een bezwaarschrift en een verzoek tot onderling overleg indienen?	7
10. Ik heb vroeger een bezwaarschrift ingediend dat verworpen werd. Kan ik nog een verzoek tot onderling overleg indienen?	8
11. Ik heb vroeger een bezwaarschrift ingediend dat verworpen werd. Ik heb een rechtsmiddel ingediend tegen de beslissing tot verwerping. Kan ik nog een verzoek tot onderling overleg indienen?.....	8
12. De oplossing voortvloeiend uit de afloop van de regeling tot onderling overleg bevalt me niet. Is hiertegen beroep mogelijk?	8
13. Hoeveel zal mijn verzoek tot onderling overleg mij kosten?.....	8
14. Andere vragen?.....	9
Advance Pricing Arrangement (APA)	9
1. Wat is een APA?.....	9
2. Hoe kan ik een bilaterale of multilaterale APA indienen ?	9
3. Aan wie moet ik mijn verzoek voor een bi- of multilaterale APA richten ?	10
4. Binnen welke termijn moet ik mijn verzoek voor een bi- of multilaterale APA indienen?	10
5. In welke taal moet ik mijn verzoek voor een bi- of multilaterale APA opstellen?	11
6. Hoeveel zal het me kosten om een verzoek voor een bi- of multilaterale APA in te dienen ?	11
7. Andere vragen ?	11
Circulaire	12



Onderling overleg

1. Wat is onderling overleg ?

Het betreft een procedure die toelaat een onjuiste toepassing van de internationale dubbelbelastingverdragen tot vermijding van dubbele belasting, recht te zetten.

Deze procedure is toegankelijk voor alle belastingplichtigen, particulieren, ondernemingen, zelfstandigen en vrije beroepen of vzw's.

De procedure tot onderling overleg kan opgestart worden in geval van volgende dubbele belasting :

- een juridische dubbele belasting, d.w.z. wanneer eenzelfde belastingplichtige belast is in België en in een andere Staat op hetzelfde inkomen;

Voorbeeld:

Als inwoner van België werk ik in Duitsland. Mijn bezoldigingen zijn tegelijkertijd belast in België, mijn woonstaat, en in Duitsland, waar ik mijn bezoldigde activiteit uitoefen.

- een economische dubbele belasting, d.w.z. wanneer eenzelfde inkomen tegelijkertijd belast wordt in België, ten name van een belastingplichtige, en in een andere Staat, ten name van een andere belastingplichtige die verbonden is met de eerste belastingplichtige.

Voorbeeld :

Een Belgische vennootschap, dochteronderneming van een Britse vennootschap, factureert dienstprestaties aan haar moedermaatschappij. De gefactureerde bedragen worden door de Belgische administratie als ontoereikend beschouwd. De winst van de Belgische vennootschap wordt vermeerderd ten belope van het abnormaal voordeel toegekend aan haar Britse moedermaatschappij.

De procedure tot onderling overleg wordt geregeld door een speciaal voorziene bepaling in elk door België afgesloten dubbelbelastingverdrag (meestal artikel 25).

Artikel 6 van het Verdrag nr. 90/436/EEG ter afschaffing van dubbele belasting in geval van winstcorrecties tussen verbonden ondernemingen (hierna "arbitrageverdrag") bevat eveneens een procedure tot onderling overleg. Deze procedure is voorbehouden voor ondernemingen gevestigd in een Lidstaat van de Europese Unie.



2. Wat is geen onderling overleg ?

- De procedure tot onderling overleg heeft tot doel een onjuiste toepassing van de internationale dubbelbelastingverdragen recht te zetten. Een klacht die niets te maken heeft met de toepassing van zulk verdrag kan dus niet het voorwerp uitmaken van een procedure tot onderling overleg. Voor dergelijke klachten is het aangewezen om een beroep te doen op de gebruikelijke beroepsmogelijkheden (bezwaar, ontheffing van ambtswege en/of gerechtelijk beroep).
- De procedure tot onderling overleg dient niet om een afbetalingsplan van de verschuldigde belasting te bekomen. Dergelijk afbetalingsplan behoort tot de exclusieve bevoegdheid van de diensten belast met de invordering van de belasting.
- De procedure tot onderling overleg dient evenmin om over een vermindering of een verlaging van de belasting te onderhandelen en te bekomen.

3. Hoe kan ik een verzoek tot onderling overleg indienen ?

Een verzoek tot onderling overleg moet u steeds schriftelijk indienen (aangetekend schrijven, gewone zending of elektronisch). Wanneer u een verzoek laat indienen door een mandataris (andere dan een advocaat), moet een volmacht worden bijgevoegd.

U (= de verzoeker) dient zich zo volledig mogelijk te identificeren : naam, voornaam of benaming, volledig adres, nationaal nummer of ondernemingsnummer. Het is eveneens aangewezen om het (de) betrokken jaar (jaren) te vermelden.

Ieder verzoek tot onderling overleg moet voldoende worden gemotiveerd.

Volgens de meerderheid van de door België afgesloten dubbelbelastingverdragen kan de procedure tot onderling overleg worden opgestart wanneer de maatregelen genomen door België en/of de andere Staat leiden of zullen leiden tot een belastingheffing die niet in overeenstemming is met de bepalingen van het verdrag. Daarom is het belangrijk dat u op een gedetailleerde wijze (indien mogelijk gestaafd aan de hand van bewijsstukken) beschrijft hoe de genomen maatregelen kunnen leiden tot een belasting die niet in overeenstemming is met het verdrag.

Bij enkele verdragen, waaronder de oudste, is het daarenboven vereist dat de door België of de andere Staat genomen maatregelen leiden of zullen leiden tot een dubbele



belastingheffing in strijd met het verdrag. Het betreft de door België afgesloten verdragen met Denemarken, Duitsland, Frankrijk, het Groothertogdom Luxemburg, Ierland, Israël, Maleisië en Portugal. Bovenop een omschrijving van de redenen van de belastingheffing in strijd met het verdrag, moet eveneens het bewijs van dubbele belasting worden geleverd door middel van een afschrift van de berichten tot belastingheffing gevestigd in België (aanslagbiljetten) en in de andere Staat.

Zelfs wanneer een verzoek voor onderling overleg gebaseerd is op artikel 6 van het arbitrageverdrag, moet de verzoekende onderneming in staat zijn om aan te tonen dat de schending van het zakelijkheidsbeginsel (*arm's length principle*) leidt of zal leiden tot een dubbele belastingheffing.

4. Aan wie moet ik mijn verzoek tot onderling overleg richten ?

Een verzoek tot onderling overleg moet u in principe indienen bij de bevoegde autoriteit van de Staat waarvan u inwoner bent, zelfs indien de betwiste belastingaanslag in de andere Staat gevestigd is.

Indien u via de procedure tot onderling overleg beoogt een woonplaatsconflict¹ op te lossen, wordt aanvaard dat u het verzoek indient bij de bevoegde autoriteit van de Staat waarvan u meent inwoner te zijn.

In de zeldzame gevallen dat het onderling overleg betrekking heeft op de schending van de non-discriminatiebepalingen van een verdrag, mag u het verzoek indienen in de Staat waarvan u de nationaliteit bezit.

Wanneer een verzoek voor onderling overleg gebaseerd is op artikel 6 van het arbitrageverdrag, moet het verzoek worden ingediend bij de bevoegde autoriteit van de Staat waarvan de verzoekende onderneming inwoner is. Indien het verzoek betrekking heeft op een betwisting over de verdeling van de winsten tussen de hoofdzetel en een vaste inrichting of tussen vaste inrichtingen, mag het verzoek eveneens worden ingediend bij de bevoegde autoriteit van de Staat waar de vaste inrichting is gelegen.

¹ U wordt terzelfdertijd door België en door de andere Staat als inwoner beschouwd



In België kunt u een verzoek tot onderling overleg enkel sturen naar het volgende adres :

FOD Financiën

Algemene Administratie van de Fiscaliteit – Centrale Diensten

Dienst Internationale Betrekkingen – Afdeling Commentaar

North Galaxy – Toren A 24

Koning Albert II-laan 33 bus 25

1030 BRUSSEL

aagfisc.com.internat@minfin.fed.be

5. Binnen welke termijn moet ik mijn verzoek tot onderling overleg indienen ?

Zo snel mogelijk.

U kunt een verzoek tot onderling overleg indienen vanaf het ogenblik dat u meent dat de door België of een andere Staat genomen maatregelen leiden of zullen leiden tot een (dubbele) belastingheffing in strijd met het verdrag.

Opdat uw verzoek tot onderling overleg wordt aanvaard, moet u het ten laatste indienen voor het verstrijken van een specifieke termijn vermeld in ieder verdrag (meestal in artikel 25).

De dubbelbelastingverdragen die België met de buurlanden heeft afgesloten voorzien bijvoorbeeld in de volgende termijnen :

- Duitsland : in principe twee jaar, vanaf de betekening of vanaf de inhouding aan de bron van de tweede aanslag ;
- Frankrijk : zes maand ingaande op de datum van de betekening of van de heffing bij de bron van de tweede aanslag ;
- Luxemburg : twee jaar vanaf de betekening of de inhouding bij de bron van de tweede aanslag;
- Nederland : binnen drie jaar nadat de maatregel die een belastingheffing te gevolge heeft die niet in overeenstemming is met de bepalingen van het verdrag, voor het eerst ter kennis werd gebracht.

Het is irrelevant of de tweede aanslag (of de aanslag die niet in overeenstemming is met het verdrag) in België of in de andere Staat is gevestigd. Wanneer deze aanslag in België gevestigd is, begint de termijn in het algemeen te lopen vanaf de datum van verzending van het aanslagbiljet.

Ieder verzoek tot onderling overleg ingediend op basis van artikel 6 van het arbitrageverdrag moet worden voorgelegd ten laatste binnen een termijn van drie jaar vanaf de eerste kennisgeving van de maatregel die leidt of zal leiden tot een dubbele belasting. In België valt



de kennisgeving van deze maatregel samen met de verzending van het aanslagbiljet. Het vertrekpunt om de driejarige termijn te bepalen is de derde werkdag volgend op de datum van verzending van het aanslagbiljet (de datum van verzending wordt ook op het aanslagbiljet vermeld).

6. Ik heb een verzoek tot onderling overleg ingediend. Moet ik de belasting betalen?

In principe moet u de in België gevestigde belasting betalen.

Vaak wordt een verzoek tot onderling overleg ingediend naar aanleiding van een dubbele belastingheffing in België en in een andere Staat. Naar aanleiding van die situatie van dubbele belasting kan u geconfronteerd worden met financiële moeilijkheden of met een tekort aan financiële middelen.

Bij de indiening van het verzoek tot onderling overleg, heeft u eveneens de mogelijkheid te vragen om de verschuldigde Belgische belasting te beperken tot het onmiddellijk opeisbaar bedrag. In een groot aantal gevallen zal het onmiddellijk opeisbaar bedrag van de belasting (ook “het onbetwistbaar verschuldigde gedeelte” genoemd) vastgesteld worden op nul. Bijgevolg dient u voorlopig, in afwachting van het resultaat van het onderling overleg, geen belasting te betalen.

Indien het onderzoek van het onderling overleg leidt tot het behoud van de Belgische belasting, wordt de Belgische belasting evenwel verhoogd met nalatigheidsinteressen overeenkomstig de bepalingen van de huidige Belgische fiscale wetgeving.

Volledigheidshalve dient opgemerkt te worden dat de indiening van een verzoek tot onderling overleg in principe de internationale bijstand voor de invordering van de buitenlandse belasting schorst wanneer deze belasting in een Lidstaat van de Europese Unie is gevestigd.

7. In welke taal moet ik mijn verzoek tot onderling overleg opstellen?

In principe moet u een verzoek tot onderling overleg opstellen in één van de drie landstalen van België, te weten Duits, Frans of Nederlands.

De bij te voegen documentatie mag u evenwel indienen in het Engels. De proceduretaal gebruikt tijdens het onderzoek van het verzoek blijft daarentegen één van de drie landstalen, vastgesteld overeenkomstig de Belgische wetgeving inzake op het gebruik van de talen in bestuurszaken.



8. Bij afloop van de procedure tot onderling overleg wordt mij een belasting terugbetaald. Heb ik recht op moratoriuminteressen?

Ja. Bij de terugbetaling van de Belgische belasting bij de afloop van een procedure tot onderling overleg hebt u recht op een betaling van moratoriuminteressen, vastgesteld volgens de huidige Belgische wetgeving.

9. Mag ik tegelijkertijd een bezwaarschrift en een verzoek tot onderling overleg indienen?

Ja. De procedure tot onderling overleg, zoals voorzien in de internationale verdragen, staat volledig los van de beroepsmogelijkheden voorzien in de nationale wetgeving van de Staten.

U kan met andere woorden een belasting (die door u niet in overeenstemming met een verdrag wordt beschouwd) tegelijkertijd betwisten:

- overeenkomstig de beroepsmogelijkheden voorzien in de fiscale wetgeving van de Staat verantwoordelijk voor de betwiste aanslag. Voor een Belgische belastingaanslag vindt u hiervoor alle informatie op uw aanslagbiljet onder de categorie “wat kan ik doen indien ik niet met de aanslag akkoord ga?”;
- door middel van de procedure voor onderling overleg voorzien in de internationale verdragen, welke ook de Staat is die aan de basis ligt van de betwiste belastingheffing. Hiervoor moet u in principe uw verzoek indienen bij de bevoegde autoriteit van uw woonstaat (cf. FAQ “*Aan wie moet ik mijn verzoek tot onderling overleg richten ?*”).

Bovendien heeft u, indien u tegelijkertijd te maken heeft met een belastingheffing in België en in een andere Staat, de volgende mogelijkheden om dit te betwisten:

- de Belgische aanslag overeenkomstig de in de Belgische fiscale wetgeving voorziene beroepsmogelijkheden (hiervoor vindt u alle informatie op uw aanslagbiljet onder de categorie “wat kan ik doen indien ik niet met de aanslag akkoord ga?”);
- de buitenlandse aanslag volgens de in die Staat voorziene fiscale wetgeving;
- de twee aanslagen door middel van één verzoek tot onderling overleg in te dienen bij de bevoegde autoriteit van uw woonstaat (cf. FAQ “*Aan wie moet ik mijn verzoek tot onderling overleg richten ?*”).



10. Ik heb vroeger een bezwaarschrift ingediend dat verworpen werd. Kan ik nog een verzoek tot onderling overleg indienen?

Ja, voor zover u zich nog steeds bevindt binnen de voorziene termijn om een verzoek tot onderling overleg in te dienen (cf. FAQ "*Binnen welke termijn moet ik mijn verzoek tot onderling overleg indienen ?*").

De procedure tot onderling overleg voorzien in de internationale verdragen staat volledig los van de beroepsmogelijkheden voorzien in de nationale wetgeving van de Staten.

11. Ik heb vroeger een bezwaarschrift ingediend dat verworpen werd. Ik heb een rechtsmiddel ingediend tegen de beslissing tot verwerping. Kan ik nog een verzoek tot onderling overleg indienen?

Ja, voor zover u zich nog steeds bevindt binnen de voorziene termijn om een verzoek tot onderling overleg in te dienen (cf. FAQ "*Binnen welke termijn moet ik mijn verzoek tot onderling overleg indienen ?*").

De procedure tot onderling overleg voorzien in de internationale verdragen staat volledig los van de beroepsmogelijkheden voorzien in de nationale wetgeving van de Staten.

12. De oplossing voortvloeiend uit de afloop van de regeling tot onderling overleg bevalt me niet. Is hiertegen beroep mogelijk?

Neen. Er bestaat geen enkel administratieve of rechterlijke instantie bevoegd om een beslissing te nemen bij een eventueel niet-akkoord met de voorgestelde oplossing in het kader van de procedure tot onderling overleg.

U bent vrij om de voorgestelde oplossing te weigeren en voorrang te geven aan het verderzetten van de eventuele opgestarte geschilprocedures in België of in de andere Staat.

13. Hoeveel zal mijn verzoek tot onderling overleg mij kosten?

Buiten de kosten die u maakt indien u beroep doet op een advocaat of een fiscaal raadgever, is de procedure tot onderling overleg gratis.



14. Andere vragen?

U heeft geen antwoord gevonden op vragen die u zich stelt in verband met de regeling tot onderling overleg?

Iedere bijkomende inlichting kan gevraagd worden op het volgend e-mailadres : aagfisc.com.internat@minfin.fed.be.

Advance Pricing Arrangement (APA)

1. Wat is een APA?

Een APA of 'Advance Pricing Arrangement' is een voorafgaand akkoord inzake verrekenprijzen dat kan verkregen worden bij de FOD Financiën.

Het is een regeling waarin, vooraleer de verbonden transacties plaatsvinden, een daartoe geschikte reeks van criteria wordt bepaald (bijv. de methode, de vergelijkbare elementen en de aanpassingen die daaraan moeten worden aangebracht, kritische veronderstellingen met betrekking tot de toekomstige gebeurtenissen) voor de vaststelling van de verrekenprijzen van die transacties tijdens een bepaalde periode. Een voorafgaand akkoord inzake verrekenprijzen kan unilateraal zijn tussen één belastingadministratie en één belastingplichtige of bilateraal/multilateraal tussen twee/ meer belastingadministraties.

De informatie die hierna volgt, betreft enkel de bilaterale en multilaterale APA's.

2. Hoe kan ik een bilaterale of multilaterale APA indienen ?

Een verzoek voor een bilaterale of multilaterale APA moet u steeds schriftelijk indienen (per aangetekende brief, gewone brief of elektronisch).

Aan dit verzoek dient u onder meer volgende documentatie toe te voegen opdat de dienst Internationale Betrekkingen uw verzoek voldoende snel kan onderzoeken:

- identiteit partijen en een beschrijving van de groep
- duurtijd van de APA
- beschrijving van de intercompany transacties
- transfer pricing methode
- vergelijkbaarheidsstudie (indien voorhanden)
- functionele analyse
- unilaterale rulings die de groep heeft afgesloten (indien die er zijn)



- financiële gegevens van de betrokken vennootschap

Wanneer u een verzoek laat indienen door een mandataris (andere dan een advocaat) moet een volmacht worden bijgevoegd.

3. Aan wie moet ik mijn verzoek voor een bi- of multilaterale APA richten ?

In principe mag u een verzoek voor een bi – of multilaterale APA indienen bij de Bevoegde Autoriteiten van beide Staten waar de (groeps)vennootschappen inwoner zijn. De bevoegde autoriteiten van de Staat waar de moedervenootschap is gelegen zullen de procedure opstarten. Indien de moedervenootschap is gelegen in een derde Staat, zullen de bevoegde autoriteiten van beide staten bepalen welke bevoegde autoriteit als eerste de procedure opstart.

In België kunt u een verzoek voor een bi- of multilaterale APA enkel indienen op het volgende adres:

FOD Financiën
Algemene Administratie van de Fiscaliteit – Centrale diensten
Dienst Internationale Betrekkingen – Afdeling Commentaar
North Galaxy – Tour A 24
Koning Albert II-laan 33 / bus 25
1030 BRUSSEL
aaqfisc.com.internat@minfin.fed.be

4. Binnen welke termijn moet ik mijn verzoek voor een bi- of multilaterale APA indienen?

U moet een aanvraag voor een bi- of multilaterale APA in principe indienen vooraleer de beoogde transacties plaatsvinden. De dienst internationale betrekkingen staat echter om praktische redenen toe dat een APA kan ingaan op de eerste dag van het boekjaar zelfs wanneer er tussen de eerste dag van dat boekjaar en de datum van indiening van de aanvraag al transacties hebben plaatsgevonden met dien verstande dat de aanvraag moet ingediend zijn uiterlijk de laatste dag van dat boekjaar.



Voorbeeld:

U dient een verzoek voor een multilaterale APA in op 25/7/2016 waarbij u zekerheid vraagt voor een periode van 5 boekjaren, namelijk van 1/1/2016 tot en met 31/12/2020. Ook al hebben er al transacties plaatsgevonden in de periode tussen 1/1/2016 en de datum van de aanvraag (25/7/2016), toch kan de APA ingaan vanaf 1/1/2016.

Indien de aanvraag echter wordt ingediend op 22/3/2017, kan het boekjaar 2016 niet meer het voorwerp uitmaken van het voorafgaand akkoord, aangezien de aanvraag in principe moet ingediend zijn uiterlijk de laatste dag van dat boekjaar (in casu 31/12/2016).

Wanneer echter de relevante feiten en omstandigheden in vroegere belastingjaren dezelfde zijn kan u om een roll-back vragen, waardoor de uitkomst van de APA ook zou toegepast worden op voorgaande jaren. De dienst Internationale Betrekkingen zal een roll-back enkel toelaten mits de toe te passen tijdslimieten (zoals onder meer de aanslagtermijnen) dit nog toelaten. Concreet betekent dit voor België dat roll-back enkel kan toegepast worden op voorwaarde dat de relevante feiten en omstandigheden in voorgaande jaren dezelfde zijn en de aanslagtermijnen voor die jaren nog niet verstreken zijn op het ogenblik dat de APA wordt afgesloten met de buitenlandse belastingadministratie en dat de buitenlandse administratie met deze roll-back kan akkoord gaan.

5. In welke taal moet ik mijn verzoek voor een bi- of multilaterale APA opstellen?

In principe moet u een verzoek voor een bi – of multilaterale APA opstellen in één van de drie landstalen van België, te weten Duits, Frans of Nederlands.

De bovenvermelde bij te voegen documentatie mag u evenwel indienen in het Engels.

6. Hoeveel zal het me kosten om een verzoek voor een bi- of multilaterale APA in te dienen ?

In België is het indienen van een verzoek voor een bi- of multilaterale APA kosteloos en gratis. Het kan echter wel zijn dat de buitenlandse administratie waarmee u een APA wil sluiten wel een vergoeding vraagt voor het indienen van een verzoek.

7. Andere vragen ?

U hebt geen antwoord gevonden op vragen die u zich stelt in verband met APA's?

Iedere bijkomende inlichting kan gevraagd worden op het volgend e-mailadres :

aagfisc.com.internat@minfin.fed.be.



Circulaire

Op 7 maart 2018 werd de Circulaire 2018/C/27 met betrekking tot de regels voor geschillenbeslechting in verband met de toepassing van internationale belastingverdragen gepubliceerd.

In deze circulaire vindt u meer informatie betreffende de procedure voor onderling overleg zoals deze is voorzien in de dubbelbelastingverdragen die door België werden afgesloten met andere landen.

Deze circulaire kan u raadplegen op volgende website:
https://gcloudbelgium.sharepoint.com/sites/minfin-fisconet_public/fiscal-discipline/income-taxes/administrative-directives-and-comments/circular-letters/undefined/sites/minfin-fisconet_public/fiscal-discipline/income-taxes/administrative-directives-and-comments/circular-letters/circular-letters-procedure/9a511b78-6594-4df5-92ec-e35d8b488b5f.