



GEWONE ZITTING 2018-2019

7 FEBRUARI 2019

**BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK
PARLEMENT**

ONTWERP VAN ORDONNANTIE

**houdende instemming met :
de Multilaterale Overeenkomst ter
implementatie van aan belastingverdragen
gerelateerde maatregelen ter
voorkoming van grondslaguitholling en
winstverschuiving en de verklarende nota,
gedaan te Parijs op 24 november 2016**

Memorie van toelichting**I. Inleiding**

In het kader van het BEPS-project (een project inzake de strijd tegen de uitholling van de belastinggrondslag en de winstverschuiving) van de OESO en de G20, werd een multilateraal Verdrag ondertekend om regeringen de middelen in handen te geven om de gaten in de huidige internationale wetgeving te dichten. Het BEPS-project omvat meer dan 100 rechtsgebieden die onderhandelen om het misbruik van de overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting te voorkomen en om de geschillenbeslechtingmechanismen te verbeteren.

Het BEPS actieplan werd uitgewerkt in de schoot van de Commissie fiscale zaken van de OESO en werd door de leiders van de G20 in 2013 goedgekeurd. Dat plan bepaalt 15 acties gericht op het voorkomen van de uitholling van de belastinggrondslag en de winstverschuiving. Het geheel van de eindverslagen van BEPS werd in 2015 goedgekeurd. Het reikt staten de instrumenten aan om winsten daar te belasten waar de economische activiteiten die er de bron van vormen echt plaatsvinden (belasting op de plaats van de waardecreatie) en het biedt ondernemingen tegelijkertijd meer zekerheid vanwege de fiscale harmonisering. Sommige van deze maatregelen zijn minimale

SESSION ORDINAIRE 2018-2019

7 FÉVRIER 2019

**PARLEMENT DE LA RÉGION
DE BRUXELLES-CAPITALE**

PROJET D'ORDONNANCE

**portant assentiment à :
la Convention multilatérale pour
la mise en œuvre des mesures relatives
aux conventions fiscales pour prévenir
l'érosion de la base d'imposition et le
transfert de bénéfices et la note explicative,
faites à Paris le 24 novembre 2016**

Exposé des motifs**I. Introduction**

Dans le cadre du projet BEPS (projet concernant la lutte contre l'érosion de la base d'imposition et le transfert des bénéfices) de l'OCDE et du G20, une Convention multilatérale a été signée afin d'offrir aux gouvernements les moyens de colmater les brèches qui existent dans les règles internationales actuelles. Le projet BEPS inclut plus de 100 juridictions négociant dans l'objectif de prévenir l'utilisation abusive des conventions préventives de la double imposition, et afin d'améliorer les mécanismes de règlement des différends.

Le plan d'action BEPS a été élaboré sous l'égide du Comité des affaires fiscales (CAF) de l'OCDE, et fut approuvé par les dirigeants du G20 en 2013. Ce plan souscrit à 15 actions visant à prévenir l'érosion de la base imposable et le transfert de bénéfices. L'ensemble final des rapports du BEPS fut adopté en 2015 et façonna les outils garantissant aux États d'être en mesure d'imposer les bénéfices là où s'exercent réellement les activités économiques qui sont à leur source (l'imposition au lieu de création de valeur), tout en offrant aux entreprises une sécurité accrue permise par l'effort d'harmonisation fiscale. Au sein de ces mesures, certaines sont des normes minimales, à savoir que les États

normen, waarvan de staten hebben beslist dat ze verplicht van toepassing zijn op de partijen die het Multilateraal Verdrag hebben ondertekend. Vandaag hebben niet minder dan 78 landen en rechtsgebieden wereldwijd dit Verdrag ondertekend.

De regeringen en het middenveld hebben regelmatig gewezen op het nadeel berokkend door ondernemingen die profiteren van hun actiemogelijkheden op internationaal vlak om hetzij hun winsten als het ware te doen « verdwijnen » hetzij de winsten artificieel door te sluizen naar plaatsen waar ze niet of slechts in zeer beperkte mate worden belast, ofschoon dat met geen enkele economische realiteit overeenstemt.

Volgens de meest voorzichtige schattingen lopen staten op die manier overheidsinkomsten mis ten belope van een bedrag tussen 100 en 240 miljard dollar per jaar (4 à 10 % van de inkomsten uit vennootschapsbelasting wereldwijd). De BEPS-maatregelen vormen het antwoord van de staten op de bezorgdheid. Tegelijk voorzag actie 14 van het BEPS-project in het invoegen van een verplichte en bindende arbitrageclausule in het kader van de procedure van onderling overleg.

Aangezien het één voor één in overeenstemming brengen van de bestaande bilaterale verdragen (meer dan 2.000 op wereldschaal) met de BEPS-maatregelen werd beoordeeld als te tijdrovend, werd overeengekomen dat een multilateraal verdrag meer aangewezen was. Zodoende is het niet nodig over elk fiscaal verdrag bilateraal te heronderhandelen. De ondertekenaars van dit multilateraal instrument betekenen aan de Depositaris van de Commissie fiscale zaken van de OESO de bilaterale verdragen die ze wensen te wijzigen in het licht van het multilaterale instrument (het Verdrag). Er werd geoordeeld dat deze methode doeltreffend was om staten op internationaal vlak de mogelijkheid te geven zich te wapenen tegen fiscale shopping⁽¹⁾ en tegen strategieën voor belastingontwijking waarbij een beroep wordt gedaan op de vele bestaande bilaterale verdragen, met miskenning van de bedoeling en het opzet van die verdragen.

De Engelse en Franse versie van het Verdrag zijn gelijkkelijk rechtsgeldig en zijn dus de toepasselijke teksten.

II. De aanpak van het Verdrag

Het verdrag wil de fiscale verdragen wijzigen die bestaan tussen twee of meer Partijen van het Verdrag. Het Verdrag vormt een instrument dat op gelijke hoogte staat als de verdragen en dat zorgt voor een wijziging van de

(1) Fiscale shopping is het systematisch zoeken naar internationale belastingverdragen die de meest voordelige mogelijkheden bieden voor een belastingbetaler om zijn totale belastingdruk tot een minimum te beperken.

ont décidé qu'elles s'appliqueraient obligatoirement aux Parties qui ont signé la Convention Multilatérale. À l'heure actuelle, pas moins de 78 pays et juridictions dans le monde sont signataires de la Convention.

Les gouvernements et la société civile ont régulièrement fait état du préjudice causé par des entreprises qui profitent de leur marge d'action à l'échelle internationale pour, soit faire « disparaître » leurs bénéficiaires, soit les transférer artificiellement là où elles ne seront pas ou que faiblement imposées, encore que cela ne réponde à aucune réalité économique.

Selon les hypothèses les plus mesurées, le manque à gagner pour les recettes publiques des États atteindrait un montant compris entre 100 et 240 milliards de dollars par an (4 à 10 % des recettes issues de l'impôt des sociétés dans le monde). Les mesures BEPS sont la réponse des États à cette préoccupation. Parallèlement, l'Action 14 du projet BEPS prévoyait l'inclusion d'une clause d'arbitrage obligatoire et contraignant dans le cadre de la procédure amiable.

La mise en conformité, une par une, des conventions bilatérales existantes (plus de 2000 à l'échelle mondiale) avec les mesures BEPS ayant été jugée fastidieuse, il a été convenu qu'une convention multilatérale serait plus indiquée. Ainsi, il n'est pas requis de renégocier bilatéralement chaque convention fiscale. Les signataires de l'instrument multilatéral notifient au Dépositaire, au sein du Comité des affaires fiscales de l'OCDE, les conventions bilatérales qu'ils souhaitent voir modifiées par l'instrument multilatéral (la Convention). Cette méthode fut jugée efficace sur le plan international afin de donner aux États les moyens de se protéger contre le chalandage fiscal⁽¹⁾ et les stratégies d'évasion fiscale qui ont recours aux multiples conventions bilatérales existantes, au mépris des buts et des objets de ces dernières.

Les versions anglaise et française de la Convention font également foi et sont les textes applicables.

II. Approche suivie dans la Convention

La Convention a vocation à modifier les conventions fiscales existant entre deux ou plusieurs Parties à la Convention. Elle est un instrument parallèle aux conventions qui a pour effet de modifier l'application des conventions

(1) Le chalandage fiscal se dit de la recherche systématique de conventions fiscales internationales offrant les possibilités les plus avantageuses pour un contribuable de minimiser sa charge globale d'impôt.

toepassing van de bestaande fiscale verdragen. Zo is de wijziging van het geheel van fiscale verdragen gesloten door België geen voorwaarde voor de toepassing van het Verdrag. Niettemin voorziet het verdrag in heel wat flexibiliteit door te bepalen dat de Partijen hun fiscale verdragen later naar eigen goeddunken kunnen wijzigen, zelfs in afwijking van het Verdrag.

Het Verdrag voorziet ook in flexibele mechanismen onder voorbehoud van de toepassing van de minimale normen. Het gaat om de volgende mechanismen :

- de ondertekenende rechtsgebieden toelaten te verduidelijken op welke fiscale verdragen het Verdrag van toepassing zal zijn (« de gedekte fiscale verdragen »);
- een zekere flexibiliteit toelaten betreffende de bepalingen van het Verdrag die naar de minimale normen verwijzen, alsook de partijen de mogelijkheid laten een bepaling die geen minimale norm weerspiegelt, niet toe te passen ;
- het Verdrag bevat facultatieve en alternatieve bepalingen. Ze laten veel vrijheid van handelen aan de ondertekenende rechtsgebieden, die de optie moeten betekenen die ze kiezen. De facultatieve en alternatieve bepalingen zijn dus uitsluitend van toepassing op een fiscaal verdrag in de gevallen waar de twee ondertekenende rechtsgebieden hebben gekozen ze toe te passen.

III. Commentaar bij de artikelen van de Overeenkomst

PREAMBULE

In de preambule wordt het algemene doel van het Verdrag, dat erin bestaat om het mogelijk maken dat de maatregelen die betrekking hebben op de belastingverdragen en die uitgewerkt werden in het kader van het definitieve BEPS-pakket op een vlotte, gecoördineerde en samenhangende wijze toegepast worden op het gehele netwerk van bestaande belastingverdragen, zonder dat het nodig is om opnieuw over elk verdrag afzonderlijk te onderhandelen op bilateraal niveau, uiteengezet. Bovendien wordt in de preambule van het Verdrag verklaard dat de partijen erkennen « dat het nodig is te garanderen dat de verdragen [...] worden geïnterpreteerd [...] zonder daarbij mogelijkheden te scheppen tot niet-heffing of verminderde heffing van belasting door middel van het ontduiken of het ontwijken van belasting [...]. ».

fiscales existantes. Ainsi, la modification du réseau des conventions fiscales conclues par la Belgique n'est pas une condition à l'application de la Convention. Toutefois, la Convention garantit une souplesse conséquente en prévoyant que les Parties peuvent modifier ultérieurement leurs conventions fiscales à leur guise, fusse en divergence avec la Convention.

La Convention prévoit également des mécanismes de souplesse sous réserve de l'application des normes minimales. Ces mécanismes sont les suivants :

- permettre aux juridictions signataires de spécifier les conventions fiscales auxquelles s'appliquera la Convention (« conventions fiscales couvertes »);
- permettre une certaine flexibilité concernant les dispositions de la Convention qui se réfèrent à des normes minimales, ainsi que permettre aux Parties de se réserver le droit de ne pas appliquer une disposition qui ne reflète pas une norme minimale ;
- la Convention porte des dispositions facultatives et alternatives. Elles laissent une latitude conséquente aux juridictions contractantes qui doivent notifier l'option qu'elles choisissent. Les dispositions facultatives et alternatives ne s'appliqueront donc à une convention fiscale que dans les cas où les deux juridictions contractantes auront choisi de les appliquer.

III. Commentaire des articles de la Convention

PRÉAMBULE

Le préambule expose l'objet général de la Convention qui est la mise en œuvre rapide, coordonnée et cohérente des mesures relatives aux conventions fiscales développées dans le cadre de l'Ensemble final BEPS dans la totalité du réseau de conventions fiscales existantes sans qu'il soit nécessaire de renégocier chacune de ces conventions au niveau bilatéral. De plus, le préambule de la Convention déclare que les Parties reconnaissent « la nécessité de veiller à ce que les conventions [...] soient interprétées [...] sans pour autant créer de possibilités de non-imposition ou d'imposition réduite via des pratiques d'évasion fiscale ou de fraude fiscale/évitements fiscaux [...]. ».

DEEL I

Werkings sfeer en interpretatie van uitdrukkingen*Artikel 1 – Werkings sfeer van de Overeenkomst*

Artikel 1 definieert de werkingssfeer van de Overeenkomst. Het is de bedoeling alle «gedekte belastingverdragen», zoals gedefinieerd in artikel 2, paragraaf 1 en 2 te wijzingen.

Artikel 2 – Interpretatie van uitdrukkingen

Paragraaf 1 definieert sommige termen die in de Overeenkomst gebruikt worden en met name de uitdrukking «gedekt belastingverdrag». Deze doelt op de belastingverdragen die door de Overeenkomst gewijzigd worden. Dit zijn de verdragen tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen op het inkomen en vermogens- of vermogenswinstbelasting die van kracht zijn tussen twee partijen bij de Overeenkomst en die door elke Partij opgenomen zijn in een kennisgeving aan de depositaris als zijnde een verdrag gedekt door de Overeenkomst. De Multilaterale Overeenkomst is enkel van toepassing wanneer deze in werking is getreden voor beide verdragsluitende rechtsgebieden. België heeft ervoor gekozen om bijna al zijn ondertekende en in werking zijnde belastingverdragen op te nemen in de kennisgeving. Van de 98 belastingverdragen die door België zijn aangemeld, zijn 56 belastingverdragen ook door de partner aangemeld en zullen door de Overeenkomst worden beïnvloed. Toekomstige belastingverdragen moeten indien nodig worden aangemeld.

Paragraaf 2 bevat een algemene interpretatieregel.

DEEL II

Constructies met hybride structuren*Artikel 3 – Transparante entiteiten*

Paragraaf 1 heeft tot doel ervoor te zorgen dat de voordelen van een gedekt belastingverdrag enkel worden toegekend wanneer een van de verdragsluitende rechtsgebieden de betrokken inkomsten behandelt als de inkomsten van een van zijn inwoners.

Paragraaf 2 strekt ertoe dat elk rechtsgebied de dubbele belastingheffing over inkomsten slechts moet vermijden in de mate waarin de gedekte belastingovereenkomst het andere rechtsgebied toestaat om de desbetreffende inkomsten te belasten.

Paragraaf 3 bevat een vrijwaringsclausule.

Paragraaf 4 bevat een verenigbaarheidsclausule.

PARTIE I^{RE}**Champ d'application et interprétation des termes***Article 1^{er} – Champ d'application de la Convention*

L'article 1^{er} définit le champ d'application de la Convention. Il est destiné à modifier toutes les «conventions fiscales couvertes», telles que définies à l'article 2, paragraphes 1 et 2.

Article 2 – Interprétation des termes

Le paragraphe 1^{er} définit certains termes employés dans la Convention, et notamment l'expression «Convention fiscale couverte». Elle vise les conventions fiscales qui sont modifiées par la Convention. Il s'agit des conventions préventives de la double imposition en matière d'impôts sur le revenu et d'impôts sur la fortune ou les gains en capital qui sont en vigueur entre deux Parties à la Convention et que ces Parties ont notifiées au Dépositaire en tant que convention fiscale qu'elles souhaitent voir couvertes par la Convention. La Convention multilatérale n'est applicable que dès lors qu'elle est en vigueur pour les deux juridictions contractantes. La Belgique a choisi de notifier la quasi-totalité de ses conventions fiscales signées et en vigueur. Sur les 98 conventions fiscales ayant fait l'objet d'une notification par la Belgique, 56 conventions fiscales ont également fait l'objet d'une notification par le partenaire et seront impactées par la Convention. Les futures conventions fiscales devront faire l'objet d'une notification si nécessaire.

Le paragraphe 2 contient une règle générale d'interprétation classique.

PARTIE II

Dispositifs hybrides*Article 3 – Entités transparentes*

Le paragraphe 1^{er} vise à garantir que les avantages accordés par une convention fiscale couverte soient uniquement octroyés lorsqu'une des juridictions contractantes traite les revenus concernés comme les revenus d'un de ses résidents.

Le paragraphe 2 vise à ce que chaque juridiction ne soit tenue d'éliminer la double imposition d'un revenu que dans la mesure où la Convention fiscale couverte permet à l'autre juridiction d'imposer le revenu concerné.

Le paragraphe 3 contient une clause de sauvegarde.

Le paragraphe 4 contient une clause de compatibilité.

Paragrafen 5 en 6 regelen het regime van de voorbehouden en de kennisgevingen.

Standpunt van België

België heeft geen enkel voorbehoud gemaakt met betrekking tot artikel 3. Evenwel, rekening houdende met de voorbehouden die de partners van België hebben gemaakt, zou de bepaling over transparante entiteiten slechts opgenomen worden in een twintigtal verdragen waarvoor België een kennisgeving gedaan heeft.

Artikel 4 – Entiteiten met een dubbele woonplaats

Paragraaf 1 bepaalt dat, wanneer een rechtspersoon inwoner is van beide verdragsluitende rechtsgebieden, de bevoegde autoriteiten van laatstgenoemde moeten proberen om in onderlinge overleg de fiscale woonplaats vast te stellen die zal worden gekozen in het kader van de toepasselijke overeenkomst ter vermijding van dubbele belasting, en dit, op basis van het criterium van de zetel van werkelijke leiding. Bij het ontbreken van dergelijke overeenstemming kan de persoon geen aanspraak maken op enig voordeel waarin dit belastingverdrag voorziet, tenzij de bevoegde autoriteiten anders overeenkomen.

Paragraaf 2 bevat een verenigbaarheidsclausule.

Paragrafen 3 en 4 staan verdragspartijen toe om voorbehouden te maken bij artikel 4 en regelen het regime van de kennisgevingen.

Standpunt van België

België heeft zich het recht voorbehouden om artikel 4 niet toe te passen. Deze regel verplicht de bevoegde autoriteiten immers niet om tot een overeenstemming te komen. Bij gebrek aan dergelijke overeenstemming zal de entiteit uitgesloten worden van de voordelen voorzien in het gedekte belastingverdrag. In dergelijke situatie, zou de toepassing van dit artikel nadelig kunnen zijn voor de Belgische vennootschappen die in het buitenland een bedrijf uitoefenen, aangezien het interne Belgische recht geen unilaterale maatregel kent die verzekert dat dubbele belasting van die voordelen vermeden wordt.

België is echter bereid om een dergelijke clausule toe te passen in het kader van bilaterale onderhandelingen, maar niet in een multilateraal instrument zoals de Overeenkomst.

Artikel 5 – Toepassing van methodes voor het vermijden van dubbele belasting

Paragraaf 1 biedt drie opties voor het aanpakken van dubbele belasting (opties A, B en C). De optie die door een verdragsluitend rechtsgebied gekozen wordt, is van

Les paragraphes 5 et 6 règlent le régime des réserves et des notifications.

Position de la Belgique

Le Royaume de Belgique n'a pas émis de réserve envers l'article 3. Toutefois, en raison des réserves émises par les partenaires de la Belgique, la disposition relative aux entités transparentes ne devrait s'appliquer qu'à une vingtaine de conventions parmi les conventions notifiées par la Belgique.

Article 4 – Entités ayant une double résidence

Le paragraphe 1^{er} stipule que lorsqu'une personne morale est résidente des deux juridictions contractantes, les autorités compétentes de ces dernières doivent s'efforcer de déterminer d'un commun accord la résidence fiscale qui sera choisie dans le cadre de la convention préventive de double imposition applicable, et cela, sur la base du critère du siège de direction effective. Faute de cet accord, la personne ne pourra prétendre à aucun des avantages prévus par cette convention fiscale, à moins que les autorités compétentes n'en conviennent autrement.

Le paragraphe 2 contient une clause de compatibilité.

Les paragraphes 3 et 4 autorisent les Parties à la Convention à émettre des réserves sur l'article 4 et règlent le régime des notifications.

Position de la Belgique

La Belgique s'est réservé le droit de ne pas appliquer l'article 4. En effet, cette règle ne contraint nullement les autorités compétentes à s'accorder. Faute d'un tel accord, l'entité se retrouvera exclue des avantages de la convention fiscale couverte. Dans cette hypothèse, l'application de cet article serait préjudiciable aux sociétés belges qui exercent une activité à l'étranger, étant donné que le droit belge ne connaît pas de mesure unilatérale garantissant l'élimination de la double imposition des bénéfices générés par l'activité à l'étranger.

La Belgique est toutefois disposée à appliquer une mesure de ce type dans le cadre de négociations bilatérales mais non d'un instrument multilatéral tel que la Convention.

Article 5 – Application des méthodes d'élimination de la double imposition

Le paragraphe 1^{er} propose trois options pour remédier à la double imposition (les options A, B et C). L'option choisie par la juridiction contractante s'appliquera à ses

toepassing op zijn eigen inwoners, tenzij het andere verdragsluitende rechtsgebied één van de voorbehouden maakt zoals bedoeld in de paragrafen 8 en 9 :

- optie A (paragrafen 2 en 3): een verdragsluitend rechtsgebied moet de inkomsten die zijn verkregen door (of het vermogen dat in het bezit is van) een van zijn inwoners niet vrijstellen van belasting wanneer de andere verdragsluitende Staat de bepaling van het gedekte belastingverdrag toepast om die inkomsten vrij te stellen van belasting of om het tarief te verlagen waartegen die inkomsten belast mogen worden. Optie A bepaalt echter dat in het geval dat dubbele belasting er uit zou voortvloeien, deze moet worden weggewerkt door de verrekeningsmethode.
- optie B (paragrafen 4 en 5) : deze optie is van toepassing wanneer een inwoner van een verdragsluitend rechtsgebied een inkomst ontvangt van het andere verdragsluitende rechtsgebied die moet beschouwd worden als een dividend dat in de Staat van de woonplaats is vrijgesteld overeenkomstig de gedekte verdragsovereenkomst, terwijl het beschouwd wordt als een aftrekbare betaling door het andere verdragsluitende rechtsgebied (bronstaat). In een dergelijk geval moet het rechtsgebied waar de woonplaats zich bevindt de inkomsten niet vrijstellen, zoals het belastingverdrag zou bepalen, maar moet het de belasting die is geïnd in de bronstaat toerekenen. Met andere woorden, de Staat van verblijf zal een voorkeur geven aan de vrijstellingsmethode in dit geval van dubbele niet-belasting van het dividend.
- optie C (paragrafen 6 en 7) : optie C heeft tot doel om de vrijstellingsmethode (art. 23A van het OESO-model) in de gedekte belastingverdragen te vervangen door de verrekeningsmethode (art. 23B van het OESO-model).

Paragrafen 8, 9 en 10 laten toe dat voorbehouden worden gemaakt en bepalen de kennisgevingen die de toepasbaarheid van artikel 5 conditioneren.

Standpunt van België

België heeft geen enkele van de voorgestelde opties gekozen. De bepalingen inzake het vermijden van dubbele belasting van de door België gesloten verdragen wijken af van die van het OESO-model. De meest recente verdragen voorzien enkel in een vrijstelling voor de inkomsten die in de bronstaat belast zijn, en niet « gewoonweg » belastbaar. Het merendeel van de door België gesloten verdragen vermijden de dubbele belasting van roerende inkomsten uit buitenlandse bron slechts binnen de grenzen en op de voorwaarden die door de interne wetgeving bepaald zijn. Optie A en B voorzien daarentegen dat wanneer een inkomstbestanddeel niet moet worden vrijgesteld, de woonstaat de verrekeningsmethode moet toepassen. Indien België die opties zou toepassen, zou het dus een verrekening van buitenlandse belasting moeten verlenen voor gevallen waarvoor dit momenteel niet voorzien is door de verdragen.

propres résidents, à moins que l'autre juridiction contractante n'émette une des réserves prévues aux paragraphes 8 et 9 :

- option A (paragaphes 2 et 3): une juridiction contractante ne doit pas exempter le revenu reçu (ou la fortune possédée) par un de ses résidents lorsque l'autre État contractant applique les dispositions de la Convention fiscale couverte pour exempter d'impôt ce revenu ou pour limiter le taux d'imposition. L'option A prévoit toutefois qu'au cas où une double imposition en résulterait, elle devra être éliminée par la méthode de l'imputation.
- option B (paragaphes 4 et 5) : cette option s'applique lorsqu'un résident d'une juridiction contractante reçoit un revenu de l'autre juridiction contractante qui doit être considéré comme un dividende exempté dans l'État de résidence en vertu de la convention fiscale couverte, tout en étant considéré comme un paiement déductible par l'autre juridiction contractante (l'État de la source). En pareil cas, la juridiction de résidence ne doit pas exempter ce revenu, comme la convention fiscale le prévoirait, mais doit imputer l'impôt qui a été perçu par l'État de la source. En d'autres mots, l'État de résidence devra privilégier la méthode d'imputation à la méthode d'exemption dans ce cas de double non-imposition de dividende.
- option C (paragaphes 6 et 7) : l'option C remplace, dans les conventions fiscales couvertes, la méthode de l'exemption (art. 23A du Modèle OCDE) par la méthode de l'imputation (art. 23B du Modèle OCDE).

Les paragraphes 8, 9 et 10 permettent d'émettre des réserves et fixent les notifications qui conditionnent l'applicabilité de l'article 5.

Position de la Belgique

La Belgique n'a choisi aucune des options proposées. Les dispositions relatives à l'élimination de la double imposition qui ont été négociées dans les conventions fiscales conclues par la Belgique s'écartent du Modèle OCDE. Les plus récentes stipulent que l'exemption n'est admise que pour les revenus qui sont imposés dans l'État de la source, et non « simplement » imposables. La plupart des conventions conclues par la Belgique n'exemptent le revenu mobilier de source étrangère que dans les limites du droit interne. Or, les options A et B prévoient que lorsqu'un élément de revenu ne doit pas être exempté, l'État de résidence doit appliquer la méthode d'imputation. Si la Belgique appliquait ces options, elle pourrait devoir accorder une imputation d'impôt étranger dans des cas où les conventions ne le prévoient pas actuellement.

Wat betreft optie C, die voorstelt om de verrekeningsmethode te verkiezen boven de vrijstellingsmethode, zou dit een radicale wijziging in het Belgische verdragsbeleid zijn, waarvan de gevolgen moeilijk kunnen ingeschat worden. België zou aldus de buitenlandse belasting moeten verrekenen in gevallen waarvoor geen vrijstelling of FBB – forfaitair bedrag aan buitenlandse belasting – is voorzien, terwijl Belgische ondernemingen die in het buitenland actief zijn voor hun buitenlandse activiteiten op hetzelfde niveau belast zouden worden als de inkomsten uit hun nationale activiteiten. Dit zou een schok van het concurrentievermogen veroorzaken voor Belgische bedrijven die de knowhow van het Koninkrijk in het buitenland vertegenwoordigen.

Ondanks wat hierboven is vermeld, heeft België geen voorbehoud gemaakt met betrekking tot artikel 5 om zijn partners die hun bepalingen wensen aan te passen in hoofde van hun eigen inwoners toe te staan.

DEEL III Verdragsmisbruik

Artikel 6 – Doel van een gedekt belastingverdrag

Artikel 6 laat de Partijen toe om in hun gedekte belastingverdragen de volgende nieuwe preambule op te nemen (waarvan enkel lid 3 deel uitmaakt van de minimumstandaard), en aldus het doel van het Verdrag beter te specificeren en de interpretatie ervan te vergemakkelijken :

« (Staat A) en (Staat B),

Geleid door de wens hun economische betrekkingen verder te ontwikkelen en hun samenwerking op belastinggebied te verbeteren,

Voornemens zijnde een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting met betrekking tot belastingen op het inkomen en op het vermogen, zonder daarbij mogelijkheden te scheppen tot niet-heffing of verminderde heffing van belasting door middel van het ontwijken of het ontduiken van belasting (daaronder begrepen het gebruik van treaty-shopping mechanismen die als doel hebben in dit verdrag voorziene tegemoetkomingen te verkrijgen in het indirecte voordeel van inwoners van derde Staten),

Zijn het volgende overeengekomen : ».

Paragrafen 1, 2, 4 en 5 bepalen dat de Overeenkomst de gedekte belastingverdragen wijzigt teneneinde er het derde lid van de nieuwe preambule van het OESO-model in op te nemen. Paragraaf 2 bevat een verenigbaarheidsclausule. Aangezien paragraaf 1 een minimumstan-

Quant à l'option C qui prévoit de privilégier la méthode d'imputation à la méthode d'exemption, elle constituerait un changement radical de politique conventionnelle belge dont les conséquences sont difficilement évaluables. La Belgique devrait ainsi imputer l'impôt étranger dans des cas où aucune exemption ni QFIE – quotité forfaitaire d'impôt étranger – n'est prévue, tandis que les entreprises belges actives à l'étranger verraient leurs activités exercées à l'étranger, imposées au même niveau que leurs activités nationales. Cela causerait un choc de compétitivité pour les entreprises belges qui représentent le savoir-faire du Royaume à l'étranger.

Malgré ce qui est mentionné supra, la Belgique n'a pas émis de réserve à l'article 5 afin de permettre à ses partenaires qui le souhaitent d'adapter leurs dispositions pour leurs propres résidents.

PARTIE III Utilisation abusive des conventions fiscales

Article 6 – Objet d'une convention fiscale couverte

L'article 6 permet aux Parties d'insérer, dans leurs conventions fiscales couvertes, le nouveau préambule suivant (dont seul l'alinéa 3 fait partie de la norme minimale), et d'ainsi mieux préciser le but de la Convention et d'en faciliter l'interprétation :

« (L'État A) et (l'État B),

Soucieux de promouvoir leurs relations économiques et d'améliorer leur coopération en matière fiscale,

Entendant conclure une Convention pour l'élimination de la double imposition en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune sans créer de possibilités de non-imposition ou d'imposition réduite par l'évasion ou la fraude fiscale (y compris par des mécanismes de chalandage fiscal destinés à obtenir les allègements prévus dans la présente Convention au bénéfice indirect de résidents d'États tiers),

Sont convenus ce qui suit : ».

Les paragraphes 1^{er}, 2, 4 et 5 stipulent que la Convention modifie les conventions fiscales couvertes aux fins d'y inclure le troisième alinéa du nouveau préambule du Modèle OCDE. Le paragraphe 2 comporte une clause de compatibilité. Le paragraphe 1^{er} constituant une norme minimale, le

daard is, vermindert paragraaf 4 het recht op voorbehouden. Paragraaf 5 regelt de kennisgevingsregeling aan de depositaris.

Paragrafen 3 en 6 bevatten een facultatieve bepaling.

Standpunt van België

België heeft geen voorbehoud gemaakt met betrekking tot paragraaf 1. De tekst van de preambule die in die paragraaf voorkomt, zou dus in alle gedekte belastingverdragen moeten opgenomen worden (enkel het belastingverdrag 2016 met Japan bevat een preambule die overeenstemt met de minimumstandaard). België heeft er daarnaast ook voor gekozen om paragraaf 3 toe te passen.

Artikel 7 – Voorkomen van verdragsmisbruik

Artikel 7 bevat drie antimisbruikbepalingen :

- bepaling van het criterium van de voornaamste doelen – Onderdeel van de minimumstandaard ;
- bepaling van het criterium van de voornaamste doelen – Aanvullende bepaling ;
- vereenvoudigde bepaling over de beperking van de voordelen – Aanvullende bepaling.

Bepaling van het criterium van de voornaamste doelen (onderdeel van de minimumstandaard)

Paragraaf 1 van artikel 7 bepaalt dat een voordeel van de Overeenkomst niet kan worden toegekend wanneer een constructie of een transactie enkel en alleen het toekennen van dergelijk voordeel als doel heeft, en dat een dergelijke toekenning niet in overeenstemming zou zijn met het voorwerp en het doel van de van dat gedekte belastingverdrag.

Paragraaf 2 is een verenigbaarheidsclausule.

Paragrafen 15 en 17 regelen het regime van specifiek toegelaten voorbehouden en maken hen onderworpen aan de naleving van de minimumstandaard.

Bepaling van het criterium van de voornaamste doelen (aanvullende bepaling)

Paragraaf 3 staat de Partijen, die geen voorbehoud hebben gemaakt met betrekking tot paragraaf 15, lid a), toe om lid 4 (de aanvullende bepaling) toe te passen op hun gedekte belastingverdragen.

paragraphe 4 réduit le droit aux réserves. Le paragraphe 5 règle le régime des notifications au Dépositaire.

Les paragraphes 3 et 6 comportent une disposition facultative.

Position de la Belgique

La Belgique n'a pas émis de réserves à l'égard du paragraphe 1^{er}. Le texte du préambule qui figure dans ce paragraphe devrait donc être inclus dans toutes ses conventions fiscales couvertes (seule la convention fiscale conclue en 2016 avec le Japon contient un préambule conforme à la norme minimale). La Belgique a par ailleurs opté pour l'application du paragraphe 3.

Article 7 – Prévenir l'utilisation abusive des conventions

L'article 7 comprend trois règles anti-abus :

- règle du critère des objets principaux – Élément de la norme minimale ;
- règle du critère des objets principaux – Disposition complémentaire ;
- règle simplifiée de limitation des avantages – Disposition complémentaire.

Règle du critère des objets principaux (élément de la norme minimale)

Le paragraphe 1^{er} de l'article 7 prévoit qu'un avantage de la Convention est refusé lorsqu'un montage ou une transaction ne sont pas justifiés par un autre motif que l'octroi dudit avantage, et que cet octroi ne serait pas conforme au but et à l'objet de la convention fiscale couverte en cause.

Le paragraphe 2 est une clause de compatibilité.

Les paragraphes 15 et 17 règlent le régime des réserves spécifiquement autorisées et les subordonnent au respect de la norme minimale.

Règle du critère des objets principaux (disposition complémentaire)

Le paragraphe 3 permet aux Parties qui n'ont pas émis de réserve, à l'alinéa a) du paragraphe 15, d'appliquer le paragraphe 4 (la disposition complémentaire) à leurs conventions fiscales couvertes.

Paragraaf 4 bevat de hierboven genoemde aanvullende bepaling. Het bepaalt dat wanneer het criterium van de belangrijkste doelen wordt toegepast (zie supra), de bevoegde autoriteit het betrokken voordeel echter wel kan toekennen wanneer blijkt dat het voordeel wel zou zijn toegekend in afwezigheid van de transactie of constructie die als misbruik wordt beschouwd.

Paragraaf 5 is een verenigbaarheidsclausule.

Vereenvoudigde bepaling over de beperking van de voordelen (aanvullende bepaling)

Paragraaf 6 laat de Partijen toe om, als aanvulling op de bepaling van het criterium van de voornaamste doelen, te kiezen voor de toepassing van de in paragrafen 8 tot 13 vastgelegde « vereenvoudigde bepaling over de beperking van de voordelen ». Die bepaling beperkt het toekennen van de meeste verdragsvoordelen tot de inwoners van verdragsluitende rechtsgebieden die voldoen aan bepaalde objectieve criteria, zoals die die verband houden met de hoedanigheid van de inwoner (bijvoorbeeld een natuurlijke persoon). Het betreft een facultatieve bepaling die enkel van toepassing is wanneer beide verdragsluitende rechtsgebieden de depositaris ervan kennis gegeven hebben.

Paragraaf 14 is een verenigbaarheidsclausule.

Standpunt van België

België heeft gekozen om de bepaling van het criterium van de voornaamste doelen samen met de aanvullende bepaling bedoeld in paragraaf 4 (waardoor de bevoegde autoriteit een voordeel kan verlenen dat eerder werd geweigerd na onderzoek van de feiten en omstandigheden) toe te passen. Die keuze stemt overeen met aanbeveling nr. 48 van de bijzondere commissie « Panama Papers/ internationale fiscale fraude ».

Artikel 8 – Transacties voor het verschuiven van dividenden

Paragraaf 1 heeft als doel, wanneer een bepaling van een gedekt belastingverdrag voorziet in een belastingvrijstelling of een verlaagd tarief voor dividenden, er een minimale bezitsperiode van 365 dagen in op te nemen.

Paragraaf 2 is een verenigbaarheidsclausule.

Paragraaf 3 regelt het regime van voorbehouden, aangezien de bepaling van paragraaf 1 geen minimumstandaard is.

Le paragraphe 4 comporte la disposition complémentaire précitée. Il stipule que lorsqu'il est fait application de la règle du critère des objets principaux (voir supra), l'autorité compétente peut toutefois octroyer l'avantage en cause lorsqu'il apparaît que l'avantage aurait été octroyé en l'absence de la transaction ou du montage considéré comme abusif.

Le paragraphe 5 est une clause de compatibilité.

Règle simplifiée de limitation des avantages (disposition complémentaire)

Le paragraphe 6 permet aux Parties d'appliquer, en complément de la règle du critère des objets principaux, la « règle simplifiée de limitation des avantages » reprise aux paragraphes 8 à 13. Cette règle réserve le bénéfice de la plupart des avantages des conventions fiscales couvertes aux résidents des juridictions contractantes qui satisfont à certains critères objectifs, comme ceux liés à la qualité de la personne (par exemple une personne physique). Il s'agit d'une disposition facultative qui ne s'appliquera que si les deux parties l'ont notifiée au Dépositaire.

Le paragraphe 14 est une clause de compatibilité.

Position de la Belgique

La Belgique a opté pour la règle du critère des objets principaux assortie à la disposition complémentaire visée au paragraphe 4 (qui permet à l'autorité compétente d'octroyer un avantage précédemment refusé après examen des faits et circonstances). Ce choix est conforme à la recommandation n° 48 de la commission spéciale « Panama Papers/ Fraude fiscale internationale ».

Article 8 – Transactions relatives au transfert de dividendes

Le paragraphe 1^{er} vise, lorsqu'une disposition d'une convention fiscale couverte prévoit une exemption d'impôt ou un taux réduit sur les dividendes, à introduire une règle de détention minimale de 365 jours.

Le paragraphe 2 est une clause de compatibilité.

Le paragraphe 3 règle le régime des réserves, compte tenu du fait que la disposition du paragraphe 1^{er} ne constitue pas une norme minimale.

Paragraaf 4 verduidelijkt welke kennisgevingen aan de depositaris moeten worden gedaan. Paragraaf 1 kan enkel van toepassing zijn wanneer beide Partijen hebben aangegeven dat zij het willen toepassen.

Standpunt van België

België heeft geen enkel voorbehoud gemaakt met betrekking tot artikel 8, aangezien de meeste van de belastingverdragen die België de voorbije tien jaar heeft gesloten reeds voorzien in een minimale bezitsperiode van minstens 12 maanden.

Artikel 9 – Vermogenswinst verkregen uit de vervreemding van aandelen of belangen in entiteiten waarvan de waarde hoofdzakelijk bepaald wordt door onroerende goederen

Paragraaf 1 heeft als doel de gedekte belastingverdragen die een bepaling bevatten, die de belastbare meerwaarde behaald uit de vervreemding van aandelen die meer dan 50 % van hun vastgoedwaarde afleiden in de vermogensafrekening van dergelijke onroerende goederen, te wijzigen door te voorzien in de invoering van een referentieperiode van 365 dagen aan het « vastgoedkarakter » van vervreemde deelnemingen (tot rechten of gelijkgestelde belangen, voornamelijk de interesten in een « partnership » of een trust).

Paragraaf 2 is een verenigbaarheidsclausule.

Paragrafen 3 en 4 staan de Partijen die zulks wensen toe om paragraaf 1 in te lassen in hun belastingverdragen die geen soortgelijke bepaling bevatten.

Paragrafen 6, 7 en 8 regelen de voorbehouden met betrekking tot dit artikel, aangezien de bepalingen ervan geen minimumstandaard inhouden, evenals de bepalingen inzake kennisgevingen.

Standpunt van België

Overeenkomstig het Belgisch verdragsbeleid, heeft België een voorbehoud gemaakt met betrekking tot de referentieperiode van 365 dagen. In dit verband wijst de Commentaar bij artikel 13 van het OESO-Model op sommige problemen. Echter heeft België geen voorbehoud gemaakt met betrekking tot de uitbreiding van de werkingssfeer van de bestaande bepalingen tot deelnemingen in entiteiten zoals « trusts ». Zo zou de werkingssfeer van een tiental door België gesloten belastingverdragen moeten uitgebreid worden om ook toepassing te vinden op de vervreemding van deelnemingen in entiteiten die geen vennootschappen zijn.

Le paragraphe 4 spécifie les notifications qui doivent être faites au Dépositaire. Le paragraphe 1^{er} ne saurait s'appliquer qu'entre Parties qui ont toutes deux notifié leur choix de l'appliquer.

Position de la Belgique

La Belgique n'a pas émis de réserve à l'égard de l'article 8, encore que la plupart des conventions fiscales conclues par la Belgique, ces dix dernières années, prévoient déjà une période minimale de détention des participations de 12 mois.

Article 9 – Gains en capital tirés de l'aliénation d'actions, de droits ou de participations dans des entités tirant leur valeur principalement de biens immobiliers

Le paragraphe 1^{er} vise à modifier les conventions fiscales couvertes qui contiennent une disposition qui rend imposable les plus-values tirées de l'aliénation d'actions qui tirent plus de 50 % de leur valeur de biens immobiliers dans l'État de situation de ces biens immobiliers, en y assortissant une période de référence de 365 jours quant au « caractère immobilier » des participations aliénées, ainsi qu'en élargissant son champ d'application (à des droits ou participations similaires à des actions, notamment les intérêts dans une « partnership », une fiducie ou un trust).

Le paragraphe 2 est une clause de compatibilité.

Les paragraphes 3 et 4 permettent, aux Parties qui le souhaitent, d'intégrer le paragraphe 1^{er} à celles de leurs conventions fiscales qui ne connaissent pas une telle règle.

Les paragraphes 6, 7 et 8 règlent les réserves opposables à cet article, compte tenu du fait que ses prescriptions ne relèvent pas d'une norme minimale, ainsi que le régime des notifications.

Position de la Belgique

Conformément à la politique conventionnelle belge, la Belgique a émis une réserve à l'égard de la période de référence de 365 jours. Cette période de référence n'est pas exempte de problèmes, de l'aveu des Commentaires sur l'article 13 du Modèle OCDE. Toutefois, la Belgique n'a pas émis de réserve quant à l'élargissement du champ d'application des dispositions existantes à des entités autres, comme « les trusts ». Ainsi, le champ d'application d'une dizaine de conventions fiscales conclues par la Belgique devrait être élargi pour couvrir les cessions de participations dans des entités autres que des sociétés.

Artikel 10 – Antimisbruikregel voor vaste inrichtingen die in derde rechtsgebieden gelegen zijn

Paragraaf 1 voorziet dat de voordelen van een gedekt belastingverdrag niet van toepassing is op een inkomstenbestanddeel wanneer bepaalde voorwaarden niet zijn vervuld.

Standpunt van België

België heeft zich het recht voorbehouden om artikel 10 niet toe te passen op zijn gedekte belastingverdragen. Door het feit dat de toekenning van de verdragsvoordelen afhankelijk gesteld wordt van een vergelijking tussen de belasting die het desbetreffende inkomensbestanddeel ondergaan heeft in het derde rechtsgebied waar de vaste inrichting zich bevindt en de belasting die datzelfde inkomensbestanddeel zou ondergaan hebben in het rechtsgebied waarvan de onderneming gevestigd is, is die bepaling immers nadelig voor de ondernemingen die gevestigd zijn in landen die, zoals België, een hoog tarief van vennootschapsbelasting hebben. Er wordt trouwens op gewezen dat meer dan twee derde van de Ondertekenaars van de Overeenkomst voorbehoud gemaakt hebben met betrekking tot dit artikel.

Artikel 11 – Toepassing van belastingverdragen om het recht van een Partij om haar eigen inwoners te belasten te beperken

Paragraaf 1 bevat een « vrijwaringsclausule », volgens dewelke een gedekt belastingverdrag een Staat niet mag verbieden zijn eigen inwoners te belasten, behalve wat de voordelen betreft die worden toegekend op grond van sommige bepalingen en behalve de uitzonderingen vermeld in de leden a) tot g).

Paragraaf 2 is een verenigbaarheidsclausule.

Paragrafen 3 en 4 regelen de voorbehouden met betrekking tot dit artikel, aangezien de bepalingen ervan geen minimumstandaard inhouden, evenals de bepalingen inzake kennisgevingen. Overigens zal artikel 11 voorrang hebben op de belastingverdragen voor zover zij bepalingen bevatten die onverenigbaar zijn.

Standpunt van België

België heeft geen enkel voorbehoud gemaakt met betrekking tot dit artikel dat verduidelijkt dat de bepalingen van belastingverdragen die gebaseerd zijn op het OESO-model de belastingheffing door een overeenkomst-sluitende Staat van zijn eigen inwoners onverlet laat en bijgevolg geen beletsel vormt voor de toepassing van internrechtelijke anti-misbruikmaatregelen op de inwoners van deze Staat.

Article 10 – Règle anti-abus visant des établissements stables situés dans des juridictions tierces

Le paragraphe 1^{er} prévoit que les avantages d'une convention fiscale couverte ne s'appliquent pas à un élément de revenu lorsque certaines conditions ne sont pas remplies.

Position de la Belgique

La Belgique s'est réservé le droit de ne pas appliquer l'article 10 à ses conventions fiscales couvertes. En effet, en faisant dépendre l'octroi des avantages conventionnels d'une comparaison entre l'impôt subi par l'élément de revenu concerné dans la juridiction tierce où est situé l'établissement stable et l'impôt qu'aurait subi ce même élément de revenu dans la juridiction de résidence de l'entreprise, cette disposition est défavorable aux entreprises résidentes de pays qui, comme la Belgique, ont un taux d'impôt des sociétés élevé. On notera par ailleurs que plus de deux tiers des Signataires de la Convention ont émis une réserve à l'égard de cet article.

Article 11 – Application des conventions fiscales pour limiter le droit d'une Partie d'imposer ses propres résidents

Le paragraphe 1^{er} contient une « clause de sauvegarde », à savoir qu'une convention fiscale couverte ne peut prohiber à un État d'imposer ses propres résidents, sauf pour les avantages accordés au titre de certaines dispositions, et sauf les exceptions reprises aux alinéas a) à g).

Le paragraphe 2 est une clause de compatibilité.

Les paragraphes 3 et 4 concernent le régime des réserves relatives à cet article, compte tenu du fait qu'il ne s'agit pas d'une norme minimale, ainsi que des notifications nécessaires. Subsidiairement, l'article 11 prévaudra sur les conventions fiscales dans la mesure où ces dernières contiennent des dispositions incompatibles.

Position de la Belgique

La Belgique n'a émis aucune réserve envers cet article qui a le mérite de clarifier que les dispositions des conventions fiscales inspirées du modèle OCDE n'affectent pas le droit d'un État contractant à imposer ses propres résidents, et par conséquent, ne s'opposent guère à l'application des mesures anti-abus de droit interne applicables aux résidents de cet État.

DEEL IV

Ontwijking van de kwalificatie als vaste inrichting

Artikel 12 – Kunstmatige ontwijking van de kwalificatie als vaste inrichting door middel van commissionairstructuren en soortgelijke strategieën

Paragraaf 1 stelt een persoon die, in een verdragsluitend rechtsgebied, voor een onderneming optreedt, gelijk aan een vaste inrichting van deze onderneming, indien die persoon overeenkomsten sluit in naam van de onderneming, op de wijze zoals beschreven.

Paragraaf 2 sluit de onafhankelijke vertegenwoordigers uit van het toepassingsgebied van paragraaf 1.

Paragraaf 3 betreft een verenigbaarheids-clausule.

Paragrafen 4, 5 en 6 betreffen de voorbehouden, aangezien artikel 12 geen weerspiegeling is van een minimumstandaard, evenals de kennisgevingen die aan de toepassing van dit artikel onderhevig zijn.

Standpunt van België

België heeft besloten om het studievoorbehoud die het gemaakt heeft op te heffen en onderschrijft nu dit artikel.

Artikel 13 – Kunstmatige ontwijking van de kwalificatie als vaste inrichting door middel van uitzonderingen voor specifieke activiteiten

Paragraaf 1, 2 en 3 bieden drie opties met betrekking tot de kwalificatie als vaste inrichting. Elk van deze opties sluit bepaalde categorieën activiteiten uit van de kwalificatie als vaste inrichting.

Paragraaf 4 bevat een anti-fragmentatieregule die onder meer tot doel heeft te beletten dat een onderneming haar activiteiten over verscheidene vaste bedrijfsinrichtingen spreidt om zodoende te vermijden dat ze een vaste inrichting heeft in een Staat.

Paragraaf 5 betreft de verenigbaarheidsclausule die van toepassing is op de bovengenoemde bepalingen.

In paragrafen 6, 7 en 8 worden de voorbehouden uiteengezet waarop de verdragspartijen zich kunnen beroepen, aangezien artikel 13 geen weerspiegeling is van een minimumstandaard, evenals de regeling van kennisgevingen.

PARTIE IV

Mesures visant à éviter le statut d'établissement stable

Article 12 – Mesures visant à éviter artificiellement le statut d'établissement stable par des accords de commissionnaire et autres stratégies similaires

Le paragraphe 1^{er} assimile la personne qui agit, dans une juridiction contractante, pour le compte d'une entreprise, à un établissement stable de cette entreprise, si cette personne conclut des contrats au nom de cette entreprise, de la manière telle que décrite.

Le paragraphe 2 exclut les agents indépendants du champ d'application du paragraphe 1^{er}.

Le paragraphe 3 concerne la clause de compatibilité.

Les paragraphes 4, 5 et 6 concernent les réserves, compte tenu du fait que l'article 12 ne reflète pas une norme minimale, ainsi que les notifications qui conditionnent l'application de cet article.

Position de la Belgique

La Belgique a décidé de lever la réserve d'examen qu'elle avait émise et souscrit désormais à cet article.

Article 13 – Mesures visant à éviter artificiellement le statut d'établissement stable par le recours aux exceptions dont bénéficient des activités spécifiques

Les paragraphes 1^{er}, 2, et 3 fournissent trois options relatives au statut d'établissement stable. Chacune de ces options exclut du statut d'établissement stable certaines catégories d'activités.

Le paragraphe 4 contient une règle anti-fragmentation qui vise, notamment, à empêcher une entreprise de fragmenter ses activités entre plusieurs installations fixes d'affaires dans le but d'éviter d'avoir un établissement stable dans un État.

Le paragraphe 5 concerne la clause de compatibilité applicable aux dispositions citées supra.

Les paragraphes 6, 7 et 8 instituent les réserves auxquelles peuvent recourir les Parties à la Convention, compte tenu du fait que l'article 13 ne reflète pas une norme minimale, ainsi que le régime des notifications.

Standpunt van België

België heeft geen voorbehoud gemaakt met betrekking tot de anti-fragmentatieregel, gezien het van oordeel is dat deze regel het meest geschikt is om de misbruiken te bestrijden met betrekking tot de kwalificatie van vaste inrichting.

Artikel 14 – Splitsen van contracten

Paragraaf 1 heeft als doel de misbruiken te bestrijden die inhouden dat sommige bedrijven hun toevlucht nemen tot het splitsen van contracten om zo op kunstmatige wijze te vermijden dat de drempel van twaalf maanden overschreden wordt beneden dewelke een bouw- of constructiewerf geen vast inrichting is.

Paragraaf 2 betreft de verenigbaarheidsclausule die van toepassing is op de bovengenoemde bepalingen.

Paragrafen 3 en 4 bevatten de regels met betrekking tot de voorbehouden en de kennisgevingen.

Standpunt België

België heeft zich het recht voorbehouden om artikel 14 niet toe te passen op zijn gedekte belastingverdragen omdat de regel met betrekking tot de splitsing van contracten overbodig wordt wanneer een verdrag reeds een bepaling van het criterium van de voornaamste doelen bevat. Bovendien bevat artikel 229, § 2/2 van het WIB 1992 reeds een bepaling die specifiek gericht is tegen dat soort misbruik.

Artikel 15 – Definitie van een nauw met een onderneming verbonden persoon

Paragraaf 1 beschrijft de omstandigheden (van controle, deelneming,...) waarin een persoon beschouwd wordt als zijnde « nauw verbonden » met een onderneming voor de toepassing van de artikelen 12, 13 en 14.

Paragraaf 2 maakt elk voorbehoud met betrekking tot artikel 15 afhankelijk van het gelijktijdig bestaan van voorbehouden met betrekking tot bepaalde artikelen waarnaar in dit paragraaf wordt verwezen.

Standpunt van België

België heeft geen voorbehoud gemaakt met betrekking tot artikel 12, paragraaf 2 en kan bijgevolg geen voorbehoud maken met betrekking tot artikel 15.

Position de la Belgique

La Belgique n'a pas émis de réserve à l'égard de la règle anti-fragmentation qu'elle considère comme le moyen le plus approprié de lutter contre les abus relatifs au statut d'établissement stable.

Article 14 – Fractionnement de contrats

Le paragraphe 1^{er} vise à lutter contre l'abus qui consiste, pour certaines entreprises, à fractionner leurs contrats afin d'éviter artificiellement de dépasser le seuil de douze mois en deçà duquel, généralement, un chantier de construction ou de montage ne constitue pas un établissement stable.

Le paragraphe 2 concerne la clause de compatibilité applicable à la disposition citée supra.

Les paragraphes 3 et 4 règlent le régime des réserves et notifications.

Position de la Belgique

La Belgique s'est réservé le droit de ne pas appliquer l'article 14 à ses conventions fiscales couvertes en raison du fait qu'une règle de fractionnement des contrats est rendue superflue lorsqu'une convention contient la règle du critère des objets principaux. De plus, l'article 229, § 2/2, du CIR 1992 prescrit déjà une règle visant à contenir ce type d'abus.

Article 15 – Définition d'une personne étroitement liée à une entreprise

Le paragraphe 1^{er} décrit les conditions (de contrôle, de participations, etc.) auxquelles une personne est considérée comme « étroitement liée » à une entreprise aux fins des articles 12, 13 et 14.

Le paragraphe 2 conditionne toute réserve à l'article 15 à l'existence simultanée de réserves visant certains articles visés dans ce paragraphe.

Position de la Belgique

La Belgique n'a pas émis de réserve à l'égard de l'article 12, paragraphe 2, et par conséquent n'est pas habilitée à émettre de réserve envers l'article 15.

DEEL V
Verbeteren van geschillenbeslechting

Artikel 16 – Procedure voor onderling overleg

Paragraaf 1 biedt de persoon die vreest of vaststelt getroffen te zijn door een belastingheffing die niet conform is met het desbetreffende belastingverdrag, de mogelijkheid om zijn zaak aanhangig te maken bij de bevoegde autoriteit van één van beide verdragsrechtelijke rechtsgebieden, ongeacht de beroepen die voorzien zijn in het interne recht.

Krachtens paragraaf 2 moet de bevoegde autoriteit trachten de zaak via de procedure van onderling overleg, samen met de bevoegde autoriteit van het ander verdragsluitend rechtsgebied, op te lossen, tenzij zij zelf een bevredigende oplossing kan bieden.

Paragraaf 3 bepaalt dat de bevoegde autoriteiten moeten trachten moeilijkheden of twijfelpunten die mochten rijzen met betrekking tot de interpretatie of de toepassing van het gedekte belastingverdrag in onderling overeenstemming op te lossen. Ze kunnen ook overleg plegen om gevallen van dubbele belastingheffing op te heffen waarin het gedekte belastingverdrag niet voorziet.

Paragraaf 4 is een verenigbaarheidsclausule die de wisselwerking tussen elk van de bepalingen van de paragrafen 1 tot 3 en die van de gedekte belastingbepalingen beschrijft.

Standpunt van België

België benadrukt het belang van de goede werking van de procedure voor onderling overleg en sluit zich volledig aan bij de minimumstandaard die er aan de grondslag van ligt.

Artikel 17 – Overeenkomstige aanpassingen

Paragraaf 1 heeft betrekking op de verrekenprijs. Deze bepaalt dat als de winst van een onderneming wordt aangepast als gevolg van de aanpassing van de verrekenprijzen en als die winst in het andere verdragsluitend gebied reeds belast is, het andere rechtsgebied moet overgaan tot een passende overeenkomstige aanpassing van het bedrag aan belasting dat het op de desbetreffende winst heeft geheven.

Paragraaf 2 bevat een verenigbaarheidsclausule.

Paragrafen 3 en 4 betreffen de voorbehouden en notificaties.

Standpunt van België

België onderschrijft artikel 17 volledig.

PARTIE V
Améliorer le règlement des différends

Article 16 – Procédure amiable

Le paragraphe 1^{er} permet à la personne qui craint, ou constate, qu'une imposition non conforme à la convention fiscale pertinente le frappe, de soumettre son cas à l'autorité compétente de l'une ou l'autre des juridictions contractantes indépendamment des recours prévus par le droit interne.

Le paragraphe 2 impose à l'autorité compétente de s'efforcer de résoudre le cas par la voie d'accord amiable, en concertation avec l'autorité compétente de l'autre juridiction contractante, sauf à y apporter une solution satisfaisante par elle-même.

Le paragraphe 3 stipule que les autorités compétentes sont tenues de s'efforcer de résoudre les difficultés et de dissiper les doutes qui s'élèveraient au sujet de l'interprétation de la convention fiscale couverte, par voie d'accord amiable. Elles peuvent également se concerter en vue d'éliminer des cas de double imposition qui n'ont pas été prévus par la convention fiscale couverte.

Le paragraphe 4 est une clause de compatibilité qui décrit l'interaction entre chacune des dispositions des paragraphes 1^{er} à 3 et les dispositions fiscales couvertes.

Position de la Belgique

La Belgique souligne l'importance que revêt le bon fonctionnement de la procédure amiable et adhère totalement à la norme minimale qui la sous-tend.

Article 17 – Ajustements corrélatifs

Le paragraphe 1^{er} concerne la problématique des prix de transfert. Il prévoit que si les bénéfices d'une entreprise sont ajustés en raison de la correction d'un prix de transfert, et que ces bénéfices ont déjà été imposés dans l'autre juridiction contractante, cette autre juridiction devra procéder à un ajustement corrélatif approprié du montant de l'impôt qu'elle a perçu sur ces bénéfices.

Le paragraphe 2 contient une clause de compatibilité.

Les paragraphes 3 et 4 concernent les réserves et notifications.

Position de la Belgique

La Belgique adhère pleinement à l'article 17.

DEEL VI Arbitrage

Artikel 18 – Keuze om arbitrage toe te passen

Dit artikel laat een Partij toe om te kiezen voor de toepassing van deel VI door de depositaris kennis te geven van haar keuze en stelt dat de arbitrage enkel van toepassing zal zijn op een gedekt belastingverdrag indien beide Partijen dergelijke kennisgeving gedaan hebben.

Standpunt van België

Een groot aantal landen heeft er zich toe geëngageerd om de verplichte en bindende arbitrage aan te nemen. België was er één van en heeft er voor gekozen om deel VI toe te passen. Die keuze is in overeenstemming met het Belgisch verdragsbeleid en het Belgisch standaardmodel. Het stemt ook overeen met aanbeveling nr. 48 van de Bijzondere Commissie « Internationale fiscale fraude/Panama Papers ».

Artikel 19 – Verplichte en bindende arbitrage

Paragrafen 1 tot 3 bevatten de eigenlijke arbitrageclausule. Wanneer de bevoegde autoriteiten niet tot een oplossing kunnen komen in een zaak die onderworpen is aan een procedure voor onderling overleg binnen een termijn van twee jaar (verlengbaar tot 3 jaar), alle onopgeloste kwesties die uit die zaak volgen aan arbitrage kunnen onderworpen worden. Bovendien kunnen de bevoegde autoriteiten overeenstemming bereiken over een andere termijn voor een specifieke zaak op voorwaarde dat ze de persoon die de zaak heeft voorgelegd daarvan op de hoogte brengen vóór het verstrijken van de termijn van twee of drie jaar naar gelang het geval.

Paragrafen 2 en 3 bepalen de opschorting en verlening van die termijn.

Paragraaf 4 zegt dat de arbitrale uitspraak met betrekking tot een bepaalde zaak uitgevoerd wordt via onderlinge overeenstemming en dat die uitspraak definitief is. De bevoegde autoriteiten moeten dus tot een onderlinge overeenstemming komen die een afspiegeling is van die uitspraak (artikel 24 voorziet afwijkingen). Het bepaalt ook dat de arbitrale uitspraak bindend is voor beide verdragssluitende rechtsgebieden, behalve in de volgende drie gevallen :

- de afwijzing van de overeengekomen regeling tot uitvoering van de arbitrale uitspraak door de betrokken persoon ;
- de ongeldigverklaring van de arbitrale uitspraak door de rechterlijke instanties van één van de verdragssluitende rechtsgebieden ;

PARTIE VI Arbitrage

Article 18 – Choix d'appliquer l'arbitrage

Cet article permet à une Partie de choisir d'appliquer la partie VI après notification de son adhésion au Dépositaire et précise que l'arbitrage ne s'appliquera à une convention fiscale couverte que si les deux Parties ont également procédé à cette notification.

Position de la Belgique

Un grand nombre de pays se sont engagés à adopter l'arbitrage obligatoire et contraignant. La Belgique faisait partie de ceux-ci. Elle a choisi d'appliquer la partie VI. Ce choix est conforme à la politique conventionnelle belge et au modèle belge de convention fiscale. Il répond également à la recommandation n° 48 de la commission spéciale « Fraude fiscale internationale/Panama Papers ».

Article 19 – Arbitrage obligatoire et contraignant

Les paragraphes 1^{er} à 3 contiennent la clause d'arbitrage proprement dite. Lorsque les autorités compétentes ne parviennent pas à résoudre un cas de procédure amiable dans un délai de deux ans (prorogable à trois ans), les questions non résolues soulevées par ce cas peuvent être soumises à l'arbitrage. En outre, les autorités compétentes peuvent convenir d'un délai différent pour un cas spécifique, sous réserve de l'information préalable de la personne concernée avant expiration du délai de deux ou trois ans selon le cas.

Les paragraphes 2 et 3 prévoient la suspension ou la prorogation de ce délai.

Le paragraphe 4 stipule que la décision d'arbitrage est mise en œuvre par le biais de l'accord amiable concernant un cas particulier et que cette décision est définitive. Les autorités compétentes sont dès lors tenues de conclure un accord amiable reflétant cette décision (l'article 24 prévoit des dérogations). Il stipule également que la décision d'arbitrage a un effet contraignant pour les deux juridictions contractantes, sauf dans trois situations :

- le rejet de l'accord amiable mettant en œuvre la décision d'arbitrage par la personne concernée ;
- la déclaration d'invalidité de la décision d'arbitrage par les tribunaux de l'une des juridictions contractantes ;

- het aanspannen van rechtszaak bij een rechtelijke instanties of administratieve rechtbank met betrekking tot de kwesties die in de overeengekomen regeling tot uitvoering van de arbitrale uitspraak opgelost werden.

Paragrafen 5 tot 9 bevatten gedetailleerde regels voor het vaststellen van de aanvangsdatum van de termijn van twee (of drie jaar) vóór het verstrijken waarvan een zaak niet in aanmerking komt voor arbitrage. Het algemeen beginsel dat aan de grondslag ligt van die regels is dat de termijn pas begint te lopen nadat beide bevoegde autoriteiten over alle inlichtingen beschikken die nodig zijn voor een grondig onderzoek van de zaak.

Paragraaf 10 legt de bevoegde autoriteiten van de verdragsluitende rechtsgebieden de verplichting op om de toepassing van de in deel VI opgenomen bepalingen in onderling overleg te regelen.

Paragraaf 11 laat de Partijen toe een voorbehoud te maken met betrekking tot de bovenvermelde termijn van twee jaar om deze te verlengen tot drie jaar. België heeft dat voorbehoud niet gemaakt.

Paragraaf 12 staat een Partij toe zich het recht voor te behouden om de kwesties waarover een rechterlijke instantie of een administratieve rechtbank van één van beide verdragsluitende rechtsgebieden reeds uitspraak gedaan heeft uit te sluiten van arbitrage. Het voorziet ook dat de arbitrageprocedure beëindigd wordt indien een rechtbank van een van de verdragsluitende rechtsgebieden een uitspraak met betrekking tot een onopgeloste kwestie gedaan heeft nadat een verzoek om arbitrage met betrekking tot die kwestie werd ingediend en voordat de arbitrale uitspraak gedaan werd.

Aangezien de Belgische fiscale administratie niet mag afwijken van een in kracht van gewijsde gegane gerechtelijke uitspraak die in het voordeel is van een belastingplichtige, heeft België dat voorbehoud gemaakt.

Artikel 20 – Aanstelling van arbiters

Artikel 20 omschrijft de regels met betrekking tot de samenstelling van de arbitragecommissie en de aanstelling en de kwalificaties van de arbiters. Deze omvatten met name de noodzaak voor de leden om expertise of ervaring te hebben op het vlak van internationale fiscaliteit en om zich te houden aan de onpartijdigheid en onafhankelijkheid ten aanzien van de bevoegde autoriteiten.

Artikel 21 – Vertrouwelijkheid van de arbitrageprocedure

Artikel 21 geeft de arbiters toegang tot de inlichtingen die nodig zijn voor de uitvoering van hun taak zonder inbreuk te maken op de vertrouwelijkheid van de procedure voor onderling overleg. Deze informatie kan alleen worden

- l'intentement d'une action contentieuse devant un tribunal judiciaire ou administratif au sujet de questions résolues par l'accord amiable qui met en œuvre la décision d'arbitrage.

Les paragraphes 5 à 9 établissent des règles détaillées quant à la détermination de la date de début du délai de deux (ou trois) ans dont l'expiration permet une demande d'arbitrage. Le principe général qui les sous-tend est que le délai ne commence à courir qu'après que les deux autorités compétentes eurent disposé de toutes les informations nécessaires à un examen approfondi du cas.

Le paragraphe 10 impose aux autorités compétentes des juridictions contractantes de trouver un accord amiable sur les modalités d'application des dispositions de la partie VI.

Le paragraphe 11 permet aux Parties d'émettre une réserve quant au délai de deux ans susmentionné afin de l'étendre à trois ans. La Belgique n'a pas émis cette réserve.

Le paragraphe 12 autorise une Partie à se réserver le droit d'exclure de l'arbitrage les questions pour lesquelles une décision a déjà été rendue par un tribunal judiciaire ou administratif de l'une ou de l'autre des juridictions contractantes. Il prévoit aussi que la procédure d'arbitrage prend fin si une décision concernant une question non résolue est rendue par un tribunal d'une des juridictions contractantes après qu'une demande d'arbitrage concernant cette question a été formulée et avant que la décision d'arbitrage ait été rendue.

L'administration fiscale belge ne pouvant déroger à une décision judiciaire coulée en force de chose jugée rendue en faveur du contribuable, la Belgique a émis cette réserve.

Article 20 – Désignation des arbitres

L'article 20 définit les règles gouvernant la composition de la commission d'arbitrage ainsi que la désignation et les qualifications des arbitres. Elles comprennent notamment la nécessité pour les membres d'être détenteurs d'une expertise ou d'une expérience en fiscalité internationale et de s'en tenir à l'impartialité et à l'indépendance par rapport aux autorités compétentes.

Article 21 – Confidentialité de la procédure d'arbitrage

L'article 21 stipule en faveur de l'accès aux informations nécessaires à la mission des arbitres tout en préservant le caractère confidentiel de la procédure amiable. Ces informations ne peuvent être communiquées qu'aux membres

meegedeeld aan de leden van de arbitragecommissie en aan maximaal drie van hun medewerkers. Deze laatste verbinden er zich schriftelijk toe te handelen in overeenstemming met de verplichtingen inzake vertrouwelijkheid.

Artikel 22 – Oplossing van een zaak voordat de arbitrage afgesloten is

Het voorliggend artikel bepaalt dat de procedure voor onderling overleg en de arbitrageprocedure beëindigd worden wanneer, op enig tijdstip nadat een verzoek om arbitrage werd ingediend en voor de arbitragebeslissing, de bevoegde autoriteiten onderling overeenstemming bereiken over een oplossing voor de zaak, of de belastingplichtige zijn verzoek om arbitrage of om een procedure voor onderling overleg intrekt.

Artikel 23 – Methode van arbitrage

De Partijen kunnen kiezen tussen twee methodes van arbitrage, dewelke echter standaardregels zijn :

- de methode van « het laatste bod » (paragraaf 1), waarbij de arbitragecommissie, bij gewone meerderheid, moet kiezen voor het standpunt van één van de bevoegde autoriteiten, daarbij rekening houdend met alle overeenkomsten die voordien tussen de bevoegde autoriteiten rond die zaak werden bereikt ;
- de methode van « het onafhankelijke standpunt » (paragraaf 2), waarbij de arbitragecommissie, bij gewone meerderheid, een met redenen omklede uitspraak doet die losstaat van het standpunt van de bevoegde autoriteiten.

Standpunt van België

Aangezien de methode van « het laatste bod » de voorkeur genoot van het merendeel van de Ondertekenaars en aangezien België in zoveel mogelijk verdragen een clause inzake bindende en verplichte arbitrage wil invoegen, heeft België gekozen voor de methode van « het laatste bod ».

Artikel 24 – Akkoord over een andere oplossing

Dit artikel staat de bevoegde autoriteiten toe om de uitspraak van de arbitragecommissie niet uit te voeren voor zover ze overeenstemming bereiken over een andere oplossing binnen een bepaald termijn.

Standpunt van België

België onderschrijft deze bepaling en heeft ervoor gekozen om het toe te passen op al zijn gedekte belastingverdragen waarvoor de partner kiest voor de methode van

de la commission d'arbitrage et à un maximum de trois de leurs collaborateurs. Ces derniers s'engagent par écrit à agir en conformité avec leurs obligations de confidentialité.

Article 22 – Règlement d'un cas avant la conclusion de l'arbitrage

Le présent article dispose que la procédure amiable, de même que la procédure d'arbitrage, prennent fin si à tout moment, entre l'introduction de la demande d'arbitrage et l'émission de la décision d'arbitrage, les autorités compétentes parviennent à un accord amiable propre à résoudre le cas ou si le contribuable retire sa demande d'arbitrage ou de procédure amiable.

Article 23 – Méthode d'arbitrage

Les Parties sont habilitées à opter parmi ces deux méthodes d'arbitrage, lesquelles constituent toutefois des règles par défaut :

- la méthode de l'« offre finale » (paragraphe 1^{er}), dans laquelle la commission d'arbitrage se borne à opter, à la majorité simple, pour la position de l'une des autorités compétentes, compte tenu de tous les accords précédemment conclus entre les autorités compétentes concernant ce cas ;
- la méthode de « l'opinion indépendante » (paragraphe 2) dans laquelle la commission d'arbitrage rend une décision motivée, à la majorité simple, indépendamment de la position des autorités compétentes.

Position de la Belgique

Compte tenu du fait que la majorité des Signataires ont incliné en faveur de « la méthode de l'offre finale », et compte tenu du fait que la Belgique est désireuse de voir la clause d'arbitrage obligatoire et contraignante s'appliquer de la manière la plus étendue possible à son réseau conventionnel, la Belgique a opté pour la « méthode de l'offre finale ».

Article 24 – Accord sur une solution amiable

Cet article permet aux autorités compétentes d'exciper de la décision de la commission d'arbitrage pour autant qu'elles conviennent d'une solution alternative dans un certain délai.

Position de la Belgique

La Belgique adhère à cette disposition et choisit de l'appliquer à toutes ses conventions fiscales couvertes pour lesquelles le partenaire aura opté pour « la méthode

« het onafhankelijke standpunt ». Deze bepaling zal nuttig zijn wanneer de bevoegde autoriteiten van beide verdragssluitende rechtsgebieden zouden van oordeel zijn dat een uitspraak van de arbitragecommissie ontoereikend is.

Artikel 25 – Kosten van de arbitrageprocedure

Artikel 25 bevat de regels voor de verdeling van de kosten van de arbitrageprocedure. Samengevat, bepaalt het dat de bevoegde autoriteiten van de verdragssluitende rechtsgebieden overeenstemming bereiken over de verdeling van de kosten die voortvloeien uit de arbitrageprocedure, of bij het ontbreken van zulke overeenstemming, hun eigen kosten dragen.

Artikel 26 – Compatibiliteit

Het voorliggend artikel bevat een verenigbaarheidsclausule. Deze is ook van toepassing op Deel VI met betrekking tot zaken die reeds onderworpen zijn aan arbitrage krachtens ander verdragen, of aan bepaalde arbitrageverplichtingen uit hoofde van andere overeenkomsten. Tenslotte, worden de voorwaarden waaronder een Partij gebruik kan maken van een voorbehoud uiteengezet.

Standpunt van België

België heeft geen enkele voorbehoud gemaakt.

DEEL VII Slotbepalingen

Artikel 27 – Ondertekening en bekrachtiging, aanvaarding of goedkeuring

Artikel 27 opent de Overeenkomst voor ondertekening voor alle staten, evenals voor andere rechtsgebieden. De ondertekening van de Overeenkomst moet gevolgd worden door de bekrachtiging, de aanvaarding of de goedkeuring ervan (afhankelijk van het interne recht van de Partijen).

Artikel 28 – Voorbehouden

Artikel 28 geeft een limitatief overzicht van de voorbehouden die toegelaten zijn door de Overeenkomst. Een exhaustieve lijst van de belastingverdragen die binnen de reikwijdte van die voorbehouden vallen moet worden voorgelegd, overeenkomstig paragraaf 8. Tenzij anders bepaald in de Overeenkomst, is een voorbehoud van de ene Partij in dezelfde mate van toepassing op de andere Partij. Met andere woorden, de voorbehouden worden symmetrisch toegepast.

De regels voor het maken van voorbehouden wordt ook bepaald. Er dient op de worden gewezen dat de voorbehouden gemaakt moeten worden op het tijdstip van

de l'opinion indépendante ». Cette disposition trouverait son utilité dans le cas où les autorités compétentes des deux juridictions contractantes jugeraient la décision de la commission d'arbitrage inadéquate.

Article 25 – Coûts de la procédure d'arbitrage

L'article 25 fixe les règles de répartition des frais de la procédure d'arbitrage. En résumé, il stipule que les autorités compétentes des juridictions contractantes s'accordent sur une répartition des coûts engendrés par l'arbitrage ou, à défaut d'accord, supportent leurs frais.

Article 26 – Compatibilité

Le présent article contient une clause de compatibilité. Il concerne également le champ d'application de la Partie VI quant à des cas qui feraient déjà l'objet d'un arbitrage en vertu d'autres conventions, ou quant à certaines obligations d'arbitrage résultant d'autres conventions. Enfin, il énonce sous quelle condition une Partie peut se prévaloir d'une réserve.

Position de la Belgique

La Belgique n'a émis aucune réserve.

PARTIE VII Dispositions finales

Article 27 – Signature et ratification, acceptation ou approbation

L'article 27 ouvre la Convention à la signature de tous les États, ainsi qu'à d'autres juridictions. La Convention doit être signée, puis ratifiée, acceptée ou approuvée (selon le droit interne des Parties).

Article 28 – Réserves

L'article 28 énumère, de façon limitative, les réserves autorisées par la Convention. Une liste exhaustive des conventions fiscales visées par ces réserves doit être fournie, suivant le paragraphe 8. Sauf disposition contraire de la Convention, une réserve émise par une Partie s'applique dans la même mesure à l'autre Partie. En d'autres mots, les réserves s'appliquent de manière symétrique.

Les règles gouvernant l'émission des réserves sont également stipulées. L'on notera que les réserves émises lors de la signature doivent être confirmées lors du dépôt

ondertekening of wanneer de akte van bekrachtiging wordt neergelegd. Meer bepaald, stelt paragraaf 9 dat een Partij ten allen tijde een voorbehoud mag intrekken of vervangen door een voorbehoud met een beperkter draagwijdte. Het is daarentegen niet toegestaan om de draagwijdte van de door de Overeenkomst aangebrachte wijzigingen te verminderen door een nieuw voorbehoud te maken of door een beperkt voorbehoud te vervangen door een voorbehoud met een ruimere draagwijdte.

Artikel 29 – Kennisgevingen

Artikel 29 geeft een exhaustieve lijst met de door de Overeenkomst vereiste kennisgevingen, evenals het tijdstip waarop deze kennisgevingen gedaan moeten worden.

Artikel 30 – Latere wijzigingen van gedekte belastingverdragen

Niettegenstaande de Overeenkomst, kunnen de verdragsluitende rechtsgebieden beslissen om later een gedekt belastingverdrag dat hen verbindt te wijzigen.

Artikel 31 – Conferentie van Partijen

Op grond van dit artikel kan een Conferentie van Partijen bijeengeroepen worden met als doel « het nemen van elke beslissing of voor het uitoefenen van elke functie die op grond van de bepalingen van de [...] Overeenkomst vereist of aangewezen kan zijn ». De conferentie van Partijen wordt bijeengeroepen op voorwaarde dat een derde van de Partijen erom verzoekt.

Artikel 32 – Interpretatie en implementatie

Elke vraag met betrekking tot de interpretatie of de tenuitvoerlegging van de bepalingen gedekte belastingverdragen, zoals die gewijzigd zijn door de Overeenkomst, moet behandeld worden conform de bepalingen van het gedekte belastingverdrag die betrekking hebben op de procedure voor onderling overleg. Echter, kunnen vergelijkbare vragen met betrekking tot de eigenlijke Overeenkomst behandeld worden door een conferentie van Partijen, zonder dat dit het beroep op andere methoden, zoals bijvoorbeeld een akkoord tussen de bevoegde autoriteiten, uitsluit.

Artikel 33 – Wijziging

Elke Partij mag een voorstel tot wijziging van de Overeenkomst aan de depositaris voorleggen en een Conferentie van Partijen bijeenroepen om dat voorstel te onderzoeken.

Artikel 34 – Inwerkingtreding

In principe treedt de Overeenkomst in werking op de eerste dag van de maand die volgt op het verstrijken van een termijn van drie maanden die aanvangt op de datum

de l'instrument de ratification. Plus fondamentalement, le paragraphe 9 stipule qu'une Partie peut néanmoins, à tout moment, retirer une réserve ou la remplacer par une réserve de portée plus limitée que la précédente. Il n'est par contre pas permis de réduire la portée des modifications apportées par la Convention en formulant une nouvelle réserve ou en remplaçant une réserve limitée par une réserve de portée plus large.

Article 29 – Notifications

L'article 29 dresse la liste exhaustive des notifications qui sont requises par la Convention, ainsi que le moment où ces notifications doivent être formulées.

Article 30 – Modifications ultérieures des Conventions fiscales couvertes

Nonobstant la Convention, il reste loisible aux juridictions contractantes de modifier ultérieurement la convention fiscale couverte qui les lie.

Article 31 – Conférence des Parties

Suivant cet article, une Conférence des Parties peut être convoquée dans l'objectif de « prendre toute décision ou d'exercer toute fonction qui pourrait être requise ou appropriée en vertu des dispositions de la [...] Convention ». La Conférence des Parties sera convoquée à la condition qu'un tiers des Parties se prononce en faveur de sa tenue.

Article 32 – Interprétation et mise en œuvre

Toute question relative à l'interprétation et à la mise en œuvre des dispositions des conventions fiscales couvertes, telles que modifiées par la Convention multilatérale, doit se régler conformément aux dispositions de la convention fiscale couverte relatives au règlement amiable des questions de cette nature. Toutefois, les questions du même type relatives à la Convention proprement dite peuvent être traitées par la Conférence des parties, encore que cela n'exclut pas le recours à d'autres méthodes, tel un accord par voie amiable entre autorités compétentes.

Article 33 – Modifications

Il est possible pour toute Partie de soumettre une proposition de modification de la Convention au Dépositaire, et de convoquer une Conférence des Parties afin d'examiner cette proposition.

Article 34 – Entrée en vigueur

En principe, la Convention entre en vigueur le premier jour du mois qui suit l'expiration d'une période de trois mois à compter de la date de dépôt du cinquième instrument

van neerlegging van de vijfde akte van bekrachtiging (of gelijkaardig in intern recht). De eerste vijf Staten of rechtsgebieden die hun akte van bekrachtiging hebben neergelegd zijn Oostenrijk, het Eiland Man, Jersey, Polen en Slovenië. Bijgevolg trad de Overeenkomst in werking op 1 juli 2018.

Echter, treedt de Overeenkomst voor de andere dan de hierboven aangehaalde Partijen, waaronder België, in werking op de eerste dag van de maand die volgt op het verstrijken van een termijn van drie maanden die aanvangt op de datum waarop ze hun akte van bekrachtiging hebben neergelegd.

Artikel 35 – Toepassing

Artikel 35 bepaalt op welk tijdstip de bepalingen van de Overeenkomst in elk van de verdragsluitende rechtsgebieden van kracht worden voor de specifieke belastingen die onder een gedekt belastingverdrag vallen.

Artikel 36 – Toepassing van deel VI « Arbitrage »

Artikel 36 bepaalt op welk tijdstip de bepalingen van de Overeenkomst in elk van de verdragsluitende rechtsgebieden van kracht worden voor wat de arbitrage betreft.

Artikel 37 – Opzegging

Het voorliggend artikel regelt de modaliteiten van opzegging van de Overeenkomst door de Partijen en staat elke Partij toe eenzijdig en ten allen tijde de Overeenkomst op te zeggen mits kennisgeving aan de depositaris.

Artikel 38 – Relatie met Protocollen

Artikel 38 laat toe dat de Overeenkomst aangevuld wordt door protocollen. Een Partij moet toetreden tot de Overeenkomst indien de Partij wenst toe te treden tot een protocol.

Artikel 39 – De depositaris

De depositaris van de Overeenkomst (en van de eventuele protocollen) is de Secretaris-Generaal van de OESO. Hij moet alle Partijen in kennis stellen van bepaalde akten, kennisgevingen of documenten met betrekking tot de Overeenkomst. Hij houdt ook de lijsten van de gedekte belastingverdragen, de voorbehouden en de kennisgevingen, die publiek toegankelijk zijn.

IV. Gemengd karakter

Enkele jaren geleden werden de belastingverdragen door de federale overheid beschouwd als een exclusief federale aangelegenheid. De afdeling Wetgeving van de Raad van State heeft in een aantal adviezen op vraag van de federale overheid, in verenigde kamers, reeds meerdere

de ratification (ou équivalent en droit interne). Les cinq premiers États ou juridictions à avoir procédé au dépôt de leur instrument de ratification sont l'Autriche, l'Île de Man, Jersey, la Pologne et la Slovaquie. Par conséquent, la Convention est entrée en vigueur le 1^{er} juillet 2018.

Néanmoins, pour les autres Parties que celles précédemment citées, dont la Belgique, la Convention entre en vigueur le premier jour du mois qui suit l'expiration d'une période de trois mois à compter de la date du dépôt de son instrument de ratification.

Article 35 – Prise d'effet

L'article 35 détermine à quel moment les dispositions de la Convention prennent effet dans chacune des juridictions contractantes en ce qui concerne les impôts spécifiques visés par une convention fiscale couverte.

Article 36 – Prise d'effet de la Partie VI « Arbitrage »

L'article 36 détermine à quel moment les dispositions de la Convention relative à l'Arbitrage prennent effet dans chacune des juridictions contractantes.

Article 37 – Retrait

Le présent article règle les modalités de retrait de la Convention par les Parties et permet à chacune d'elles de se retirer à tout moment de la Convention moyennant une notification parvenue au Dépositaire.

Article 38 – Relation avec les protocoles

L'article 38 permet de compléter la Convention par des protocoles. Une Partie doit nécessairement adhérer à la Convention si elle souhaite adhérer au protocole.

Article 39 – Dépositaire

Le Dépositaire de la Convention (et de ses protocoles éventuels) est le Secrétaire général de l'OCDE. Il est tenu de notifier certains actes, notifications ou documents relatifs à la Convention à toutes les Parties. Il tient également les listes des conventions fiscales couvertes, des réserves et des notifications à jour et accessibles au public.

IV. Caractère mixte

Il y a quelques années, les conventions fiscales étaient considérées par l'autorité fédérale comme une matière exclusivement fédérale. À plusieurs reprises, la section de législation du Conseil d'État, siégeant en chambres réunies, a estimé dans ses avis en réponse aux demandes

keren verklaard dat het sluiten van die verdragen niet alleen het volgen van de procedure eigen aan gemengde verdragen noodzakelijk maakt. Aangezien het voorliggend verdrag tot doel heeft de toepassing van de belastingverdragen te wijzigen, moet het gemengd karakter *mutatis mutandis* worden toegekend.

De Werkgroep Gemengde Verdragen (WGGV), adviesorgaan van de Interministeriële Conferentie Buitenlands Beleid (ICBB), heeft het gemengde karakter van de voorliggende Overeenkomst bevestigd op 18 november 2016. Zowel de federale staat als de gewesten en de gemeenschappen worden bevoegd geacht.

V. Advies van de Raad van State

Op basis van het advies van de Raad van State worden volgende wijzigingen aangebracht in het ontwerp van instemmingsordonnantie :

- in de titel en in artikel 2 worden de woorden « en de verklarende nota » toegevoegd. De Raad van State is van mening dat de verklarende nota een gemeenschappelijke verklaring is van de partijen waarover overeenstemming werd bereikt op het ogenblik van het sluiten van de Overeenkomst en deze nota om die reden ter instemming aan het Parlement moet worden voorgelegd ;
- er werd een artikel 3 toegevoegd dat bepaalt dat de door België, overeenkomst artikelen 28 en 29 van de Overeenkomst, gemaakte voorbehouden en kennisgevingen volkomen uitwerking zullen hebben. Deze voorbehouden en kennisgevingen, die werden afgestemd met de gemeenschaps- en gewestregeringen, worden toegevoegd als bijlage bij het ontwerp van ordonnantie en ter instemming voorgelegd aan het Parlement ;
- om in lijn te blijven met het federaal wetsontwerp (waarvoor eenzelfde advies Raad van State werd gegeven), werd dit artikel algemeen geformuleerd voor alle voorbehouden. Uiteraard moet dit artikel wel worden gelezen in overeenstemming met de bevoegdheidsverdeling en zal het *de facto* alleen uitwerking hebben voor de artikelen waarvoor een gewestelijke bevoegdheid geldt.

De als bijlage toegevoegde lijst stemt niet volledig overeen met de voorlopige lijst die door België werd neergelegd bij de depositaris op het ogenblik van de ondertekening van de Overeenkomst op 7 juni 2017.

De voorlopige lijst die bij de ondertekening van de Overeenkomst werd neergelegd, bevatte immers alleen de waarschijnlijke voorbehouden die ter informatie aan de andere partijen waren meegedeeld. Deze voorbehouden moesten bij de neerlegging van de akte van bekrachtiging worden bevestigd door middel van een lijst in de bijlage.

de l'autorité fédérale, que la conclusion de ces conventions nécessite de suivre la procédure propre aux traités mixtes. La Convention ci-soumise à approbation ayant pour effet de modifier l'application des conventions fiscales, il faut lui conférer *mutatis mutandis* la même nature mixte.

Le Groupe de Travail Traités Mixtes (GTTM), organe consultatif de la Conférence interministérielle de Politique étrangère (CIPE), a confirmé le caractère mixte de la présente convention en date du 18 novembre 2016. Tant l'État fédéral que les Régions et les Communautés sont considérés comme compétents.

V. Avis du Conseil d'État

Sur la base de l'avis du Conseil d'État, les modifications suivantes ont été apportées au projet d'ordonnance d'assentiment :

- les mots « note explicative » ont été ajoutés dans l'intitulé et dans l'article 2. Le Conseil d'État remarque dans son avis que la note explicative est une déclaration commune des parties qui a été convenue au moment de la conclusion de la Convention et que cette note doit par conséquent être soumise au Parlement pour assentiment ;
- un article 3 a été ajouté qui prévoit que les réserves et notifications faites par la Belgique, conformément aux articles 28 et 29 de la Convention, sortiront leur plein et entier effet. Ces réserves et notifications, qui ont fait l'objet d'une concertation avec les gouvernements des communautés et des régions, ont été annexées au projet d'ordonnance et soumises pour assentiment au Parlement ;
- afin de maintenir la conformité avec le projet de loi fédéral (pour lequel le Conseil d'État a donné le même avis), cet article a été formulé de manière générale pour toutes les réserves. Bien entendu, cet article doit être lu conformément à la répartition des compétences et n'aura *de facto* d'effet que sur les articles qui relèvent d'une compétence régionale.

La liste annexée ne correspond pas entièrement à la liste provisoire déposée par la Belgique auprès du depositaire au moment de la signature de la Convention le 7 juin 2017.

En effet, la liste provisoire déposée au moment de la signature de la Convention ne comprenait que les réserves probables signalées à l'intention des autres Parties à titre indicatif. Ces réserves devaient être confirmées par une liste annexée lors du dépôt de l'instrument de ratification. C'est donc bien la nouvelle liste annexée qui prime sur la

Het is derhalve de nieuwe bijgevoegde lijst die voorrang heeft op de voorlopige lijst die bij de ondertekening van het verdrag werd neergelegd.

Artikel 4 regelt de bekendmaking van de relevante verdragsinformatie met betrekking tot de andere partijen bij de Overeenkomst, t.t.z. de door deze partijen gemaakte voorbehouden en gedane kennisgevingen opgesomd in de artikelen 28 en 29 van de Overeenkomst. Deze informatie bepaalt de concrete impact van de Overeenkomst op de bestaande bilaterale belastingenverdragen tussen België en deze partijen. In haar advies geeft de Raad van State aan dat de wetgever kan bepalen dat de bekendmaking van deze informatie door de depositaris, i.e. de Secretaris-Generaal van de OESO, geldt als internrechtelijke bekendmaking. Artikel 4 van het ontwerp van ordonnantie geeft hieraan gevolg.

Naast deze bekendmaking zal de Federale Overheidsdienst Financiën de verdragsinformatie (kennisgevingen, voorbehouden, inwerkingtreding en toepassing met betrekking tot andere partijen) publiceren op de publiek toegankelijke kennisbank (FISCONETplus) van de FOD Financiën indien de informatie relevant is voor de burger, t.t.z. indien het betrekking heeft op een Partij waarmee België een bilateraal belastingverdrag heeft gesloten dat door de Overeenkomst wordt beïnvloed. In dat geval zal er tevens een «synthetische» tekst worden opgenomen die, indien mogelijk, zal worden afgestemd met de betrokken partnerstaat. Dergelijke synthetische teksten zijn geen officiële verdragsteksten en zullen dus een louter informatief karakter hebben. Het bestaand bilateraal belastingverdrag zal immers steeds worden toegepast in parallel met de relevante bepalingen van de Overeenkomst, rekening houdend met de voorbehouden en kennisgevingen van België en de betrokken partnerstaat.

Gezien het voorgaande en in overleg met de federale overheid en de andere gemeenschappen en gewesten, wordt het niet nodig geacht gevolg te geven aan de aanbeveling van de Raad van State om een wettelijke bepaling op te nemen waarin de uitvoerende macht wordt opgedragen synthetische teksten op te maken en deze up-to-date te houden.

De Minister belast met Financiën, Begroting, Externe Betrekkingen en Ontwikkelingssamenwerking,

Guy VANHENGEL

liste provisoire déposée au moment de la signature de la Convention.

L'article 4 régit la publication des informations pertinentes relatives à la Convention vis-à-vis des autres parties à la Convention, à savoir les réserves et notifications émises par ces parties et énumérées aux articles 28 et 29 de la Convention. Ces informations déterminent l'impact concret de la Convention sur les traités fiscaux bilatéraux existant entre la Belgique et ces Parties. Dans son avis, le Conseil d'État indique que le législateur peut prévoir que la publication de ces informations par le depositaire, à savoir le Secrétaire général de l'OCDE, sera considérée comme une publication en droit interne. L'article 4 du projet d'ordonnance y fait suite.

Outre cette publication, le Service Public Fédéral Finances publiera les informations relatives à la Convention (notifications, réserves, entrée en vigueur et application vis-à-vis des autres parties) dans la base de connaissances accessible au public (FISCONETplus) du SPF Finances si les informations sont pertinentes pour le citoyen, c'est-à-dire si elles concernent une Partie avec laquelle la Belgique a conclu un traité fiscal bilatéral qui est impacté par la Convention. Dans ce cas, un texte «synthétique», si possible concerté avec l'État partenaire concerné, sera également publié. De tels textes synthétiques n'auront pas un caractère officiel mais seront purement informatifs. Le traité fiscal bilatéral existant sera toujours appliqué parallèlement aux dispositions pertinentes de la Convention, en tenant compte des réserves et notifications de la Belgique et de l'État partenaire concerné.

Compte tenu de ce qui précède, il n'est pas jugé nécessaire de suivre la recommandation du Conseil d'État tendant à insérer une disposition légale selon laquelle le pouvoir exécutif est chargé de rédiger des textes synthétiques et, de les tenir à jour.

Le Ministre chargé des Finances, du Budget, des Relations extérieures et de la Coopération au Développement,

Guy VANHENGEL

**VOORONTWERP VAN ORDONNANTIE
ONDERWORPEN AAN HET ADVIES
VAN DE RAAD VAN STATE**

VOORONTWERP VAN ORDONNANTIE

**houdende instemming met de Multilaterale
Overeenkomst ter implementatie van
aan belastingverdragen gerelateerde
maatregelen ter voorkoming van
grondslaguiholling en winstverschuiving,
gedaan te Parijs op 24 november 2016**

De Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

Op voordracht van de Minister van Externe Betrekkingen,

Na beraadslaging,

BESLUIT :

De Minister van Financiën, Begroting, Externe Betrekkingen en Ontwikkelingssamenwerking is ermee belast bij het Brussels Hoofdstedelijk Parlement het ontwerp van ordonnantie in te dienen waarvan de tekst hierna volgt :

Artikel 1

Deze ordonnantie regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 39 van de Grondwet.

Artikel 2

De Multilaterale Overeenkomst ter implementatie van aan belastingverdragen gerelateerde maatregelen ter voorkoming van grondslaguiholling en winstverschuiving, gedaan te Parijs op 24 november 2016, zal volkomen gevolg hebben.

Brussel, xxx.

De Minister-Voorzitter belast met Plaatselijke Besturen, Territoriale Ontwikkeling, Stedelijk Beleid, Monumenten en Landschappen, Studentenaangelegenheden, Toerisme, Openbaar Ambt, Wetenschappelijk Onderzoek en Openbare Netheid,

Rudi VERVOORT

De Minister belast met Financiën, Begroting, Externe Betrekkingen en Ontwikkelingssamenwerking,

Guy VANHENGEL

**AVANT-PROJET D'ORDONNANCE
SOUMIS À L'AVIS
DU CONSEIL D'ÉTAT**

AVANT-PROJET D'ORDONNANCE

**portant assentiment à la Convention
multilatérale pour la mise en œuvre des mesures
relatives aux conventions fiscales pour prévenir
l'érosion de la base d'imposition et le transfert
de bénéfices, faite à Paris le 24 novembre 2016**

Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Sur la proposition du Ministre des Relations extérieures,

Après délibération,

ARRÊTE :

Le Ministre des Finances, du Budget, des Relations extérieures et de la Coopération au Développement est chargé de présenter au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale, le projet d'ordonnance dont la teneur suit :

Article 1^{er}

La présente ordonnance règle une matière visée à l'article 39 de la Constitution.

Article 2

La Convention multilatérale pour la mise en œuvre des mesures relatives aux conventions fiscales pour prévenir l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices, faite à Paris le 24 novembre 2016, sortira son plein et entier effet.

Bruxelles, le xxx.

Le Ministre-Président chargé des Pouvoirs locaux, du Développement territorial, de la Politique de la Ville, des Monuments et Sites, des Affaires étudiantes, du Tourisme, de la fonction publique, de la Recherche scientifique et de la Propreté publique,

Rudi VERVOORT

Le Ministre chargé des Finances, du Budget, des Relations extérieures et de la Coopération au Développement,

Guy VANHENGEL

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

Op 24 september 2018 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, bevoegd voor Financiën, Begroting en Externe Betrekkingen verzocht binnen een termijn van dertig dagen verlengd tot vijfenveertig dagen^(*) een advies te verstrekken over een voorontwerp van ordonnantie « houdende instemming met de Multilaterale Overeenkomst ter implementatie van aan belastingverdragen gerelateerde maatregelen ter voorkoming van grondslaguitholling en winstverschuiving, gedaan te Parijs op 24 november 2016 ».

Het voorontwerp is door de verenigde kamers onderzocht op 6 november 2018. De verenigde kamers waren samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, voorzitter, Martine BAGUET, kamervoorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE, Peter SOURBRON, Bernard BLERO en Wanda VOGEL, staatsraden, Sébastien VAN DROOGHENBROECK en Bruno PEETERS, assessoren, en Veerle VERTONGEN en Charles-Henri VAN HOVE, toegevoegd griffiers.

Het verslag is uitgebracht door Dries VAN EECKHOUTTE en Marc OSWALD, auditers.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Martine BAGUET.

Het advies (nr. 64.322/VR), waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 23 november 2018.

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 rechtsgrond^(**), alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

STREKKING VAN HET VOORONTWERP

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van ordonnantie strekt ertoe instemming te verlenen met de multilaterale overeenkomst ter implementatie van aan belastingverdragen gerelateerde maatregelen ter voorkoming van grondslaguitholling en winstverschuiving, gedaan te Parijs op 24 november 2016 (hierna : Overeenkomst).

VOORAFGAANDE VORMVEREISTEN

3. Overeenkomstig artikel 4, § 3, van de ordonnantie van 8 december 2016 « betreffende de integratie van de handicapdimensie in de beleidslijnen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest » evalueert elke minister en staatssecretaris elk ontwerp van wetgevende of regelgevende akte uit het oogpunt van handistreaming. Als een dergelijk ontwerp een weerslag heeft op de situatie van personen met een handicap, geeft de minister of de staatssecretaris dat aan in een nota aan de regering en stelt hij indien nodig correctiemaatregelen voor, waardoor de volwaardige en effectieve deelname van de genoemde personen aan de maatschappij mogelijk

(*) Deze verlenging vloeit voort uit artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, waarin wordt bepaald dat de termijn van dertig dagen verlengd wordt tot vijfenveertig dagen in het geval waarin het advies gegeven wordt door de verenigde kamers met toepassing van artikel 85bis.

(**) Aangezien het om een voorontwerp van ordonnantie gaat, wordt onder « rechtsgrond » de overeenstemming met de hogere recht-normen verstaan.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT

Le 24 septembre 2018, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Finances, du Budget et des Relations extérieures à communiquer un avis, dans un délai de trente jours prorogé à quarante-cinq jours^(*), sur un avant-projet d'ordonnance « portant assentiment à la Convention multilatérale pour la mise en œuvre des mesures relatives aux conventions fiscales pour prévenir l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices, faite à Paris le 24 novembre 2016 ».

L'avant-projet a été examiné par les chambres réunies le 6 novembre 2018. Les chambres réunies étaient composées de Jo BAERT, président de chambre, président, Martine BAGUET, président de chambre, Jeroen VAN NIEUWENHOVE, Peter SOURBRON, Bernard BLERO et Wanda VOGEL, conseillers d'État, Sébastien VAN DROOGHENBROECK et Bruno PEETERS, assesses, et Veerle VERTONGEN et Charles-Henri VAN HOVE, greffiers assumés.

Le rapport a été présenté par Dries VAN EECKHOUTTE et Marc OSWALD, auditeurs.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de Martine BAGUET.

L'avis (n° 64.322/VR), dont le texte suit, a été donné le 23 novembre 2018.

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique^(**) et l'accomplissement des formalités prescrites.

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

2. L'avant-projet d'ordonnance soumis pour avis a pour objet de donner assentiment à la Convention multilatérale pour la mise en œuvre des mesures relatives aux conventions fiscales pour prévenir l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices, faite à Paris le 24 novembre 2016 (ci-après : la Convention).

FORMALITÉS PRÉALABLES

3. Conformément à l'article 4, § 3, de l'ordonnance du 8 décembre 2016 « portant sur l'intégration de la dimension du handicap dans les lignes politiques de la Région de Bruxelles-Capitale », chaque ministre et secrétaire d'État évalue tout projet d'acte législatif ou réglementaire au regard du principe de handistreaming. Si un tel projet a une incidence sur la situation des personnes handicapées, le ministre ou le secrétaire d'État l'expose dans une note au Gouvernement et il propose, si nécessaire, des mesures de correction, permettant leur pleine et effective participation à la société. Or, le dossier à l'examen ne comporte pas une telle évaluation.

(*) Cette prorogation résulte de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois « sur le Conseil d'État », coordonnées le 12 janvier 1973, qui dispose que le délai de trente jours est prorogé à quarante-cinq jours dans le cas où l'avis est donné par les chambres réunies en application de l'article 85bis.

(**) S'agissant d'un avant-projet d'ordonnance, on entend par « fondement juridique » la conformité aux normes supérieures.

wordt. Het voorliggende dossier bevat echter geen dergelijke evaluatie. De stellers van het voorontwerp moeten erop toezien dat ook dit verplichte voorafgaande vormvereiste wordt vervuld.

ALGEMENE OPMERKINGEN

4. De Overeenkomst is een multilateraal verdrag gesloten in het kader van het BEPS-actieplan⁽¹⁾ van de OESO met als doel om agressieve internationale fiscale planning waardoor winst op kunstmatige wijze verschoven wordt naar plaatsen waar deze niet of aan minder heffing onderworpen wordt, tegen te gaan.

De onderhandelaars beoogden een snelle doorvoering van deze maatregelen die grondslaguitholling en winstverschuiving moeten voorkomen. De maatregelen werden daarom niet louter doorgevoerd via een aanpassing van het OESO-modelverdrag tot het vermijden van dubbele belastingen naar het inkomen, maar ook via deze Overeenkomst waarin een bijzonder mechanisme is opgenomen voor een snelle wijziging van het bestaande raamwerk van meer dan drieduizend bilaterale dubbelbelastingverdragen die veelal op basis van eerdere versies van het OESO-modelverdrag zijn gesloten.

5. De Overeenkomst werd door de Werkgroep Gemengde Verdragen (WGV) en door de Interministeriële Conferentie voor het Buitenlands Beleid (ICBB) als een gemengd verdrag gekwalificeerd dat tot de bevoegdheid behoort van de federale overheid, de gewesten en de gemeenschappen⁽²⁾.

Hiermee kan worden ingestemd.

6. Het bijzondere mechanisme voor het wijzigen van reeds gesloten dubbelbelastingverdragen laat aan de toetredende partijen een zekere keuzemogelijkheid en soepelheid in de manier waarop aan de BEPS-minimumstandaarden kan worden voldaan (zie bijvoorbeeld artikel 7, paragraaf 3, van de Overeenkomst), in het formuleren van voorbehouden bij bepalingen die geen minimumstandaarden bevatten (bijvoorbeeld artikel 4, paragraaf 3) en in het al dan niet opteren voor bepaalde facultatieve aanvullende bepalingen (bijvoorbeeld artikel 5).

Op het tijdstip van de ondertekening moet een verdragspartij aan de depositaris een (voorlopige of te bevestigen) lijst met voorbehouden en kennisgevingen bezorgen. Tot het tijdstip van neerlegging van haar akte van bekrachtiging, aanvaarding of goedkeuring kan zij in die lijst elke wijziging die zij passend acht aanbrengen. Nadat een partij de akte van bekrachtiging, aanvaarding of goedkeuring heeft neergelegd, kan zij te allen tijde een voorbehoud intrekken of vervangen door een beperkter voorbehoud, of de lijst met verdragen die zij door de Overeenkomst wenst te wijzigen aanvullen, of ervoor opteren nieuwe facultatieve bepalingen toe te passen door nieuwe kennisgevingen te doen. Het is een partij evenwel in principe niet toegelaten om na neerlegging van de akte van bekrachtiging, aanvaarding of goedkeuring nog een nieuw voorbehoud te maken of om af te zien van de keuze om facultatieve bepalingen toe te passen (artikelen 28 en 29 van de Overeenkomst).

Een gevolg hiervan is dat op het ogenblik van de goedkeuring van de wet, het decreet of de ordonnantie houdende instemming met de Overeenkomst het voor de betrokken wetgever niet noodzakelijk geheel duidelijk zal zijn welke (definitieve) opties de andere partijen bij de Overeenkomst hebben gemaakt of zullen maken. De draagwijdte van de

(1) Zie <http://www.oecd.org/tax/beps>.

(2) De Interministeriële Conferentie voor het Buitenlands Beleid stemde via de schriftelijke procedure in met het verslag van de Werkgroep Gemengde Verdragen, wat bij brieven van 4 april 2017 is bevestigd.

Les auteurs de l'avant-projet veilleront à ce que cette formalité préalable obligatoire soit également accomplie.

OBSERVATIONS GÉNÉRALES

4. La Convention est un traité multilatéral conclu dans le cadre du plan d'action BEPS⁽¹⁾ de l'OCDE dont le but est de lutter contre des planifications fiscales internationales agressives ayant pour conséquence de transférer artificiellement des bénéfices vers des destinations où ils ne sont pas imposés ou sont soumis à une imposition réduite.

Les négociateurs visaient une mise en œuvre rapide de ces mesures qui doivent prévenir l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices. C'est pourquoi les mesures n'ont pas été purement et simplement mises en œuvre par la voie d'une adaptation du modèle de convention OCDE tendant à éviter les doubles impositions sur le revenu, mais également par la voie de cette Convention qui contient un mécanisme particulier permettant de modifier rapidement le cadre existant de plus de trois mille conventions bilatérales préventives de la double imposition qui ont en général été conclues sur la base de versions antérieures du modèle de convention OCDE.

5. Le groupe de travail Traités mixtes (GTTM) et la Conférence interministérielle de la politique étrangère (CIPE) ont qualifié la Convention de traité mixte relevant de la compétence de l'autorité fédérale, des régions et des communautés⁽²⁾.

On peut se rallier à ce point de vue.

6. Le mécanisme particulier de modification de conventions préventives de la double imposition déjà conclues laisse aux parties contractantes une certaine latitude en matière de choix et une certaine souplesse en ce qui concerne la manière dont il peut être satisfait aux normes minimales BEPS (voir par exemple l'article 7, paragraphe 3, de la Convention), la formulation de réserves à propos de dispositions qui ne contiennent pas de normes minimales (par exemple l'article 4, paragraphe 3) et la possibilité d'opter ou non pour certaines dispositions complémentaires facultatives (par exemple l'article 5).

Au moment de la signature, une partie contractante doit remettre au dépositaire une liste (provisoire ou à confirmer) de réserves et de notifications. Jusqu'au moment du dépôt de son instrument de ratification, d'acceptation ou d'approbation, elle peut y apporter toute modification qu'elle juge adéquate. Après avoir déposé l'instrument de ratification, d'acceptation ou d'approbation, une partie peut, à tout moment, retirer une réserve ou la remplacer par une autre réserve plus limitée, ou compléter la liste des conventions qu'elle souhaite modifier par la Convention, ou opter pour l'application de nouvelles dispositions facultatives en procédant à de nouvelles notifications. Toutefois, une partie n'est en principe pas autorisée à émettre encore une nouvelle réserve ou à renoncer au choix d'appliquer des dispositions facultatives après le dépôt de l'instrument de ratification, d'acceptation ou d'approbation (articles 28 et 29 de la Convention).

Il en résulte qu'au moment de l'adoption de la loi, du décret ou de l'ordonnance portant assentiment à la Convention, le législateur concerné n'apercevra pas nécessairement de manière tout à fait claire quelles options (définitives) ont été choisies ou seront choisies par les autres parties à la Convention. La portée des modifications apportées

(1) Voir <http://www.oecd.org/tax/beps>.

(2) Des courriers du 4 avril 2017 confirment que la Conférence interministérielle de la Politique étrangère (CIPE) a approuvé le rapport du Groupe de travail Traités mixtes dans le cadre de la procédure écrite.

wijzigingen aan de geldende dubbelbelastingverdragen zal dus onzeker zijn. Hierin verschilt deze instemmingsprocedure van de procedure tot instemming met een dubbelbelastingverdrag. Op het ogenblik van de goedkeuring van de norm houdende instemming met een dubbelbelastingverdrag staan de afspraken die de daarbij betrokken staten wederkerig zijn overeengekomen wel vast en kan de betrokken wetgever met volledige kennis van zaken al dan niet instemmen met de onderhandelde overeenkomst.

7. De gemachtigde verklaarde dat België beoogt om op het ogenblik van de bekrachtiging van de Overeenkomst een kennisgeving neer te leggen met een opsomming van 99 dubbelbelastingverdragen waarvan het wenst dat deze onder het toepassingsgebied van de Overeenkomst zouden vallen. Voor zover de andere verdragspartijen telkens hetzelfde verklaren, zullen deze verdragen door de Overeenkomst effectief worden gewijzigd.

Gevraagd welke dubbelbelastingverdragen België niet onder het toepassingsgebied van de Overeenkomst zou willen laten vallen, en waarom, antwoordde de gemachtigde het volgende :

«De verdragen met Japan, Nederland, Duitsland, Noorwegen en Zwitserland werden op het ogenblik van de ondertekening van het Multilateraal verdrag niet opgenomen op de lijst van «gedekte verdragen». Het nieuwe verdrag dat op 12 oktober 2016 met Japan werd ondertekend houdt reeds rekening met de resultaten van het BEPS-project en de andere partnerlanden gaven de voorkeur aan een bilaterale aanpassing van hun verdrag met België. Met Nederland en Duitsland worden trouwens reeds geruime tijd onderhandelingen gevoerd voor het sluiten van een nieuw dubbelbelastingverdrag. Ten aanzien van Duitsland zijn deze onderhandelingen quasi afgerond. Aangezien het niet duidelijk is of er met Nederland een algeheel akkoord zal kunnen worden bereikt heeft België alsnog geopteerd om het bestaand dubbelbelastingverdrag met Nederland van 2001 op te nemen op de lijst van gedekte verdragen. Met Noorwegen en Zwitserland zijn momenteel onderhandelingen aan de gang voor het sluiten van een protocol waardoor het bilateraal verdrag met België BEPS-conform wordt gemaakt. Zoals reeds aangehaald [...] hierboven werd Taiwan van de lijst verwijderd aangezien het niet om een internationaal verdrag gaat maar om een akkoord tussen private autoriteiten.»

Op basis van de voorlopige lijsten van voorbehouden en verklaringen die op het ogenblik van ondertekening werden neergelegd, zouden volgens de gemachtigde 56 dubbelbelastingverdragen waarbij België partij is als gedekte belastingverdragen worden gekwalificeerd.

8. De keuzemogelijkheden die aan de verdragspartijen worden gelaten, nemen verschillende vormen aan. Het gaat onder meer om de volgende instrumenten :

- Bij een aantal bepalingen van de Overeenkomst – die geen minimumstandaarden bevatten – kan een voorbehoud worden gemaakt (zie artikel 28 van de Overeenkomst). De bepaling waarover een voorbehoud wordt geformuleerd, wordt dan op geen van de gedekte belastingverdragen van die partij toegepast, zolang het voorbehoud niet wordt ingetrokken of gewijzigd.

Zo wil België een voorbehoud formuleren om de artikelen 4, 9, paragraaf 1, a), 10 en 14, van de Overeenkomst niet toe te passen. Deze bepalingen zullen bijgevolg geen toepassing vinden, en op dit punt zullen de gedekte belastingverdragen waarbij België partij is dan ook niet worden gewijzigd ;

- Voor sommige bepalingen van de Overeenkomst die wel een minimumstandaard bevatten, wordt aan de partijen de keuze gelaten tussen verschillende alternatieve oplossingen. Slechts indien beide verdragspartijen dezelfde optie kiezen, zal de betrokken optie de bepaling van het gedekte belastingverdrag in die zin vervangen. Kiezen beide verdragspartijen niet dezelfde optie, dan zal de minimumstandaard enkel voorrang hebben op de betrokken bepaling van het gedekte belastingverdrag voor zover deze bepaling van het

aux conventions préventives de la double imposition en vigueur sera donc incertaine. Cette procédure d'assentiment diffère sur ce point de la procédure d'assentiment d'une convention préventive de la double imposition. Au moment de l'adoption de la norme portant assentiment à une convention préventive de la double imposition, les accords dont les États concernés ont convenus mutuellement sont bel et bien établis et le législateur concerné peut en toute connaissance de cause donner ou non son assentiment à la convention négociée.

7. Le délégué a déclaré que la Belgique envisage de déposer au moment de la ratification de la Convention une notification contenant une énumération de 99 conventions préventives de la double imposition qu'elle souhaite faire entrer dans le champ d'application de la Convention. Dans la mesure où les autres parties à la Convention feront chaque fois la même déclaration, ces conventions seront effectivement modifiées par la Convention.

À la question de savoir quelles conventions préventives de la double imposition la Belgique ne voudrait pas faire entrer dans le champ d'application de la Convention, le délégué a répondu ce qui suit :

«De verdragen met Japan, Nederland, Duitsland, Noorwegen en Zwitserland werden op het ogenblik van de ondertekening van het Multilateraal verdrag niet opgenomen op de lijst van «gedekte verdragen». Het nieuwe verdrag dat op 12 oktober 2016 met Japan werd ondertekend houdt reeds rekening met de resultaten van het BEPS-project en de andere partnerlanden gaven de voorkeur aan een bilaterale aanpassing van hun verdrag met België. Met Nederland en Duitsland worden trouwens reeds geruime tijd onderhandelingen gevoerd voor het sluiten van een nieuw dubbelbelastingverdrag. Ten aanzien van Duitsland zijn deze onderhandelingen quasi afgerond. Aangezien het niet duidelijk is of er met Nederland een algeheel akkoord zal kunnen worden bereikt heeft België alsnog geopteerd om het bestaand dubbelbelastingverdrag met Nederland van 2001 op te nemen op de lijst van gedekte verdragen. Met Noorwegen en Zwitserland zijn momenteel onderhandelingen aan de gang voor het sluiten van een protocol waardoor het bilateraal verdrag met België BEPS-conform wordt gemaakt. Zoals reeds aangehaald [...] hierboven werd Taiwan van de lijst verwijderd aangezien het niet om een internationaal verdrag gaat maar om een akkoord tussen private autoriteiten.»

Selon le délégué, sur la base des listes provisoires de réserves et de déclarations qui ont été déposées au moment de la signature, 56 conventions préventives de la double imposition auxquelles la Belgique est partie seraient qualifiées de conventions fiscales couvertes.

8. Les options laissées aux parties contractantes prennent différentes formes. Il s'agit notamment des instruments suivants :

- Une réserve peut être émise concernant un certain nombre de dispositions de la Convention qui ne contiennent pas de normes minimales (voir l'article 28 de la Convention). La disposition pour laquelle une réserve est formulée ne s'applique alors à aucune des conventions fiscales couvertes de cette partie aussi longtemps que la réserve n'est pas retirée ou modifiée.

Ainsi, la Belgique entend formuler une réserve afin de ne pas appliquer les articles 4, 9, paragraphe 1^{er}, a), 10 et 14 de la Convention. Par conséquent, ces dispositions ne trouveront pas à s'appliquer et les conventions fiscales couvertes auxquelles la Belgique est partie ne seront donc pas modifiées sur ce point ;

- Pour certaines dispositions de la Convention qui contiennent bien une norme minimale, les parties ont le choix entre différentes solutions de rechange. Ce n'est que si les deux parties contractantes choisissent la même option que celle-ci remplacera la disposition de la convention fiscale couverte. Si ces deux parties ne choisissent pas la même option, la norme minimale ne primera alors que la disposition concernée de la convention fiscale couverte pour autant que cette disposition soit incompatible avec cette norme minimale (voir par

gedekte belastingverdrag met die minimumstandaard onverenigbaar is (zie bijvoorbeeld artikel 7, paragraaf 17, a), van de Overeenkomst). Wanneer de partijen bij een gedekt belastingverdrag een verschillende keuze maken, kan bijgevolg onderling overleg aangewezen zijn om tot een voor beide partijen bevredigende oplossing te komen.

Zo wil België een verklaring neerleggen om de optie van artikel 7, paragraaf 1, toe te passen ;

- Voor sommige bepalingen van de Overeenkomst die wel een minimumstandaard bevatten, wordt aan de partijen de mogelijkheid gelaten om deze niet toe te passen, bijvoorbeeld indien hun gedekte belastingverdragen al aan deze minimumstandaard voldoen (zie bijvoorbeeld artikel 11, paragraaf 4, van de Overeenkomst) ;
- Sommige bepalingen van de Overeenkomst zijn dan weer facultatieve, aanvullende bepalingen. Ze zijn enkel van toepassing indien beide partijen bij een gedekt belastingverdrag kiezen om ze toe te passen.

Zo wil België geen enkele van de voorgestelde opties onder artikel 5 kiezen⁽³⁾. België wenst daarentegen wel om optie B van artikel 13 alsook de aanvullende bepalingen van artikel 6, paragraaf 3, artikel 7, paragraaf 4, en deel VI (Arbitrage) toe te passen. Deze laatste bepalingen zullen van toepassing zijn op de gedekte belastingverdragen indien de verdragspartner bij een gedekt belastingverdrag een gelijkaardige verklaring aflegt.

9. Gevraagd naar de verklaringen en voorbehouden die België wenst te maken op het ogenblik van de bekrachtiging van de Overeenkomst, heeft de gemachtigde een lijvig document bezorgd, met daarin de verschillende verklaringen en voorbehouden waarover tussen de verschillende Belgische overheden overeenstemming zou zijn bereikt.

De gemachtigde lichtte toe dat deze lijst de volgende wijzigingen bevat ten opzichte van de lijst die ter gelegenheid van de ondertekening namens België werd neergelegd⁽⁴⁾:

«Hierbij toegevoegd vindt u de lijst van verklaringen en voorbehouden die op 12 juni jongstleden ter verificatie aan de depositaris is overgemaakt. De depositaris (OESO) heeft hierop niet gereageerd. De lijst van 12 juni verschilt van de lijst die werd neergelegd naar aanleiding van de ondertekening van het Multilateraal verdrag (op 7 juni 2017) onder meer op de volgende punten :

- a) Het akkoord met Taiwan werd niet meer opgenomen aangezien dit geen verdrag is tussen Staten. De verdragen met Nederland (wegens onduidelijkheid omtrent het bereiken van een akkoord over het sluiten van een nieuw verdrag), het nieuw verdrag met Botswana (ondertekend op 30-11-2017) en het nieuw Protocol tot wijziging van het DBV met Rusland (ondertekend op 21/1/2018) werden toegevoegd aan de lijst van gedekte verdragen ;
- b) De titel van het DBV met het Verenigd Koninkrijk werd gecorrigeerd ;
- c) De datum van inwerkingtreding van het protocol tot wijziging van het DBV met Polen wordt opgenomen ;
- d) Het voorbehoud dat aanvankelijk was gemaakt in toepassing van artikel 12 (4) van het Multilateraal verdrag wordt niet langer gemaakt. De notificaties omtrent de impact van de aanname van het artikel 12 van het Verdrag worden toegevoegd. ».

10. Om de juridische draagwijdte van de Overeenkomst te kennen, en de impact die deze heeft op de verschillende dubbelbelastingverdragen die

(3) Waardoor een keuze voor een van de opties door een verdragspartner bij een gedekt belastingverdrag tot gevolg heeft dat de gekozen optie van toepassing is op de eigen inwoners (artikel 5, paragraaf 1, van de Overeenkomst).

(4) Die laatste lijst kan worden geconsulteerd op de OESO-website, zie <http://www.oecd.org/tax/treaties/beps-mli-position-belgium.pdf>.

exemple l'article 7, paragraphe 17, a), de la Convention). Lorsque les parties à une convention fiscale couverte opèrent un choix différent, une concertation mutuelle peut par conséquent être opportune pour arriver à une solution satisfaisante pour les deux parties.

Ainsi, la Belgique envisage de déposer une déclaration pour appliquer l'option de l'article 7, paragraphe 1 ;

- Pour certaines dispositions de la Convention qui contiennent bien une norme minimale, les parties ont la possibilité de ne pas les appliquer, par exemple si leurs conventions fiscales couvertes remplissent déjà cette norme minimale (voir par exemple l'article 11, paragraphe 4, de la Convention) ;
- Certaines dispositions de la Convention sont par ailleurs des dispositions complémentaires facultatives. Elles ne s'appliquent que si les deux parties à une convention fiscale couverte choisissent de les appliquer.

Ainsi, la Belgique n'entend choisir aucune des options proposées sous l'article 5⁽³⁾. Par contre, elle souhaite bel et bien appliquer l'option B de l'article 13 ainsi que les dispositions complémentaires des articles 6, paragraphe 3, et 7, paragraphe 4, ainsi que la partie VI (Arbitrage). Ces dernières dispositions s'appliqueront aux conventions fiscales couvertes si le partenaire à une convention fiscale couverte fait une déclaration similaire.

9. Interrogé sur les déclarations et réserves que la Belgique souhaite faire au moment de la ratification de la Convention, le délégué a fourni un document volumineux comportant les différentes déclarations et réserves sur lesquelles les différentes autorités belges seraient parvenues à un accord.

Le délégué a précisé que cette liste contient les modifications suivantes par rapport à la liste qui avait été déposée au nom de la Belgique à l'occasion de la signature⁽⁴⁾ :

«Hierbij toegevoegd vindt u de lijst van verklaringen en voorbehouden die op 12 juni jongstleden ter verificatie aan de depositaris is overgemaakt. De depositaris (OESO) heeft hierop niet gereageerd. De lijst van 12 juni verschilt van de lijst die werd neergelegd naar aanleiding van de ondertekening van het Multilateraal verdrag (op 7 juni 2017) onder meer op de volgende punten :

- a) Het akkoord met Taiwan werd niet meer opgenomen aangezien dit geen verdrag is tussen Staten. De verdragen met Nederland (wegens onduidelijkheid omtrent het bereiken van een akkoord over het sluiten van een nieuw verdrag), het nieuw verdrag met Botswana (ondertekend op 30-11-2017) en het nieuw Protocol tot wijziging van het DBV met Rusland (ondertekend op 21/1/2018) werden toegevoegd aan de lijst van gedekte verdragen ;
- b) De titel van het DBV met het Verenigd Koninkrijk werd gecorrigeerd ;
- c) De datum van inwerkingtreding van het protocol tot wijziging van het DBV met Polen wordt opgenomen ;
- d) Het voorbehoud dat aanvankelijk was gemaakt in toepassing van artikel 12 (4) van het Multilateraal verdrag wordt niet langer gemaakt. De notificaties omtrent de impact van de aanname van het artikel 12 van het Verdrag worden toegevoegd. ».

10. Pour connaître la portée juridique de la Convention et son impact sur les différentes conventions préventives de la double imposition

(3) Il en résulte que lorsqu'un partenaire à une convention fiscale couverte a choisi une des options, l'option choisie s'applique à ses propres résidents (article 5, paragraphe 1^{er}, de la Convention).

(4) Cette liste peut être consultée sur le site internet de l'OCDE, voir <http://www.oecd.org/tax/treaties/beps-mli-position-belgium.pdf>.

België gesloten heeft, zal bijgevolg een grondige kennis vereist zijn van verschillende aanvullende verdragsgegevens, waaronder de verklaringen en voorbehouden van België, de verklaringen en voorbehouden van de andere verdragspartners, en de eventuele latere wijzigingen hiervan⁽⁵⁾, en van de reacties op elkaars verklaringen en voorbehouden⁽⁶⁾.

De transparantie van de regels die ter zake gelden is dan ook vrij problematisch, wat nefast is voor de rechtszekerheid :

- Om te weten of een dubbelbelastingverdrag te beschouwen is als een gedekt belastingverdrag en bijgevolg door de Overeenkomst wordt gewijzigd, zal eerst moeten worden onderzocht of er een match is tussen de kennisgevingen van beide partijen bij het dubbelbelastingverdrag ;
- Om vervolgens te weten of een bepaling van een gedekt belastingverdrag door een bepaling van de Overeenkomst wordt gewijzigd, zal een grondig onderzoek van de relevante bepaling van de Overeenkomst en van de kennisgevingen en voorbehouden van beide partijen bij het gedekte belastingverdrag moeten gebeuren. Dit onderzoek kan eveneens een inhoudelijke appreciatie van de bepaling van het gedekte belastingverdrag vereisen (bijvoorbeeld om na te gaan of en in welke mate de betrokken bepaling onverenigbaar is met de minimumstandaard) ;
- Bij de Overeenkomst zelf worden geen formele tekstwijzigingen doorgevoerd in de teksten van de dubbelbelastingverdragen, maar de draagwijdte van de wijziging zal moeten worden afgeleid uit een samenlezing van de tekst van het gedekte belastingverdrag, de tekst van de Overeenkomst, en een hele reeks kennisgevingen, voorbehouden en andere teksten (bijvoorbeeld ook de « Explanatory Statement », zie verder, opmerking 11).

De bij de Overeenkomst gehanteerde snelle, maar complexe techniek van verdragswijzigingen beantwoordt derhalve niet aan de vereisten van duidelijkheid, transparantie en rechtszekerheid ten aanzien van de burgers.

In die omstandigheden komt het aan de bevoegde overheden toe om de doorwerking van dit complex geheel van internationale teksten te begeleiden teneinde het geheel zo doorzichtig mogelijk te maken voor de niet-ingewijde lezer, ook in die gevallen waarin de doorwerking van dat recht automatisch gebeurt.

Aan de gemachtigde werd gevraagd welke stappen zouden worden ondernomen om deze veelheid aan relevante verdragsinformatie die nodig is opdat burgers hun rechtspositie zouden kunnen bepalen (zoals datum van inwerkingtreding, voorbehouden, verklaringen, enzovoort, van zowel België als van zijn verdragspartners) kenbaar te maken. Hierop antwoordde deze :

« België heeft de intentie (net als vele andere jurisdicties) om de impact van het Multilateraal verdrag op de bilaterale verdragen te verduidelijken door het publiceren van « synthetische teksten » per betrokken partnerjurisdictie. Deze teksten zouden voor zover als mogelijk [...] met de betrokken partnerjurisdictie worden « afgestemd », t.t.z. dat er zal worden gestreefd om de opmaak te doen in overleg met en met het akkoord van de verdragsonderhandelaars van de partnerstaat. Deze teksten zouden worden opgemaakt in de verschillende taalversies van het huidige bilateraal verdrag en worden opgenomen in de publieke toegankelijke databank (fisconetplus) van de FOD Financiën. Ook de datum van inwerkingtreding en toepassing van het Multilateraal verdrag tussen België en de specifieke partnerstaat zouden worden opgenomen. Aangezien het multilateraal verdrag en het gedekt bilateraal verdrag « naast elkaar » moeten worden gelezen zal de gepubliceerde synthetische tekst slechts een officieus

(5) Zie bijvoorbeeld de artikelen 28, paragraaf 9, en 29, paragrafen 5 en 6, van de Overeenkomst.

(6) Zie bijvoorbeeld de artikelen 7, paragraaf 7, en 28, paragraaf 2, van de Overeenkomst.

conclus par la Belgique, il faudra par conséquent une connaissance approfondie de différents éléments complémentaires, dont les déclarations et réserves de la Belgique, les déclarations et réserves des autres parties à la Convention et leurs éventuelles modifications ultérieures⁽⁵⁾, ainsi que des réactions aux déclarations et réserves de chacun⁽⁶⁾.

La transparence des règles qui s'appliquent en la matière est dès lors problématique, ce qui nuit à la sécurité juridique :

- Pour savoir si une convention préventive de la double imposition doit être considérée comme une convention fiscale couverte, qui est dès lors modifiée par la Convention, il faudra d'abord examiner s'il y a une correspondance entre les notifications des deux parties à la convention préventive de la double imposition ;
- Pour ensuite savoir si une disposition d'une convention fiscale couverte est modifiée par une disposition de la Convention, il faudra procéder à un examen approfondi de la disposition pertinente de la Convention et des notifications et réserves des deux parties à la convention fiscale couverte. Cet examen peut également requérir une appréciation sur le fond de la disposition de la convention fiscale couverte (par exemple pour vérifier si la disposition concernée est conforme à la norme minimale, et, si oui, dans quelle mesure) ;
- La Convention elle-même n'apporte pas de modifications de texte formelles aux conventions préventives de la double imposition, la portée de la modification devra donc être déduite d'une lecture combinée du texte de la convention fiscale couverte, du texte de la Convention, et de toute une série de notifications, de réserves et d'autres textes (y compris, par exemple l'« Explanatory Statement », voir plus loin, observation 11).

La méthode, rapide mais complexe, de modification des conventions que porte la Convention ne répond donc pas aux exigences de clarté, de transparence et de sécurité juridique requises à l'égard des citoyens.

Dans ces circonstances, c'est aux autorités compétentes qu'il revient d'accompagner l'application de cet ensemble complexe de textes internationaux afin qu'il soit le plus limpide possible pour le lecteur non initié, y compris dans les cas où l'application de ce droit est automatique.

Le délégué a été interrogé quant à savoir quelles démarches seraient entreprises pour faire connaître cette multitude d'informations pertinentes dont les citoyens ont besoin pour déterminer leur situation juridique (comme la date d'entrée en vigueur, les réserves, les déclarations, etc., tant de la Belgique que des autres parties contractantes). Il a répondu ce qui suit :

« België heeft de intentie (net als vele andere jurisdicties) om de impact van het Multilateraal verdrag op de bilaterale verdragen te verduidelijken door het publiceren van « synthetische teksten » per betrokken partnerjurisdictie. Deze teksten zouden voor zover als mogelijk [...] met de betrokken partnerjurisdictie worden « afgestemd », t.t.z. dat er zal worden gestreefd om de opmaak te doen in overleg met en met het akkoord van de verdragsonderhandelaars van de partnerstaat. Deze teksten zouden worden opgemaakt in de verschillende taalversies van het huidige bilateraal verdrag en worden opgenomen in de publieke toegankelijke databank (fisconetplus) van de FOD Financiën. Ook de datum van inwerkingtreding en toepassing van het Multilateraal verdrag tussen België en de specifieke partnerstaat zouden worden opgenomen. Aangezien het multilateraal verdrag en het gedekt bilateraal verdrag « naast elkaar » moeten worden gelezen zal de gepubliceerde synthetische tekst slechts een officieus

(5) Voir par exemple les articles 28, paragraphe 9, et 29, paragraphes 5 et 6, de la Convention.

(6) Voir par exemple les articles 7, paragraphe 7, et 28, paragraphe 2, de la Convention.

karakter hebben en de gemeenschappelijke visie weergeven van de dragsonderhandelaars over de impact van het multilateraal verdrag op het bilateraal verdrag.»⁽⁷⁾.

De door de gemachtigde voorgestelde werkwijze kan worden toegejuicht aangezien deze tijdens een overgangsfase ervoor kan zorgen dat de betrokken rechtsregels toegankelijker en transparanter worden gemaakt. Het zal evenwel een volgehouden inspanning vergen om de synthetische teksten up-to-date te houden. Het verdient aanbeveling om een bepaling met een opdracht in die zin aan de uitvoerende macht aan het voorontwerp van ordonnantie toe te voegen.

Om de overgangsfase zo kort mogelijk te houden, zouden de dubbelbelastingverdragen echter systematisch en zo spoedig mogelijk moeten worden aangepast aan de nieuwe regels.

ONDERZOEK VAN DE TEKST VAN HET VERDRAG

11. Samen met de Overeenkomst werd een « Explanatory Statement to the Multilateral Convention to Implement Tax Treaty related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting » (hierna : gemeenschappelijke verklaring) aangenomen. Wegens de bijzondere status van een dergelijke gemeenschappelijke verklaring van de partijen waarover overeenstemming werd bereikt op het ogenblik van het sluiten van het verdrag⁽⁸⁾, dient eveneens met deze gemeenschappelijke verklaring te worden ingestemd. De verklaring zal derhalve samen met het voorontwerp moeten worden ingediend bij het Parlement.

12. Aan de gemachtigde werd gevraagd waarom de verklaringen en voorbehouden niet zijn opgenomen in het dispositief van het voorontwerp van instemmingsordonnantie. Hierop antwoordde deze :

« In overleg met de dienst Verdragen van de FOD Buitenlandse Zaken werd besloten om de lijst van verklaringen (i.e. de lijst met de gedekte jurisdicties, voorbehouden, opties en notificaties) niet op te nemen in de instemmings[ordonnantie] doch er enkel en alleen naar te verwijzen in de memorie van toelichting. Het Parlement keurt weliswaar het Multilateraal Verdrag goed doch het is een prerogatief van de Regering om de nodige voorbehouden te maken, deze te wijzigen en deze eventueel later op te heffen. Enkel het Multilateraal verdrag als dusdanig wordt dus ter instemming voorgelegd aan het Parlement. ».

Met de gemachtigde kan worden ingestemd dat het maken van voorbehouden en het doen van verklaringen op het ogenblik van de bekrachtiging van de Overeenkomst het prerogatief is van de Koning, nadat hierover consensus is bereikt met de gewest- en gemeenschapsregeringen (artikel 167, §§ 1, eerste lid, 2 en 3, van de Grondwet).

Vermits de kennisgevingen en voorbehouden de draagwijdte van de verplichtingen bepalen die voor België – en zijn burgers – uit de Overeenkomst voortvloeien, moeten deze ook aan de bevoegde parlementen ter instemming worden voorgelegd, bij gebreke waarvan ze geen uitwerking in de Belgische interne rechtsorde zullen hebben (artikel 167, §§ 2 en 3, van de Grondwet).

(7) Wat FISCONETplus (https://gcloudbelgium.sharepoint.com/sites/minfin-fisconet_public) betreft, moet worden opgemerkt dat het niet gaat om een documentair systeem dat vrij toegankelijk is, vermits een (gratis) Microsoft-account (cf. <https://account.microsoft.com/account?lang=nl-be>) is vereist. De vraag rijst of deze belemmering van de toegankelijkheid van de betrokken overheidsinformatie voor de burger wel noodzakelijk en evenredig is, en in overeenstemming met de regelgeving inzake de verwerking van persoonsgegevens.

(8) Zie artikel 31, paragraaf 2, a), van het Verdrag van Wenen van 23 mei 1969 « inzake het verdragenrecht ».

karakter hebben en de gemeenschappelijke visie weergeven van de dragsonderhandelaars over de impact van het multilateraal verdrag op het bilateraal verdrag.»⁽⁷⁾.

On peut se réjouir de la méthode proposée par le délégué, celle-ci permettant d'améliorer l'accessibilité et la transparence des normes concernées pendant une phase transitoire. Tenir les synthèses à jour demandera cependant un effort soutenu. Il est recommandé d'ajouter à l'avant-projet d'ordonnance une disposition chargeant le pouvoir exécutif d'une mission en ce sens.

Afin d'écourter autant que possible la phase transitoire, il faudrait toutefois adapter systématiquement et dans les plus brefs délais les conventions préventives de la double imposition aux nouvelles règles.

EXAMEN DU TEXTE DE LA CONVENTION

11. En même temps que la Convention, un « Explanatory Statement to the Multilateral Convention to Implement Tax Treaty related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting » (ci-après : déclaration commune) a été adopté. Vu le statut particulier d'une telle déclaration commune convenue par les parties au moment de conclure la Convention⁽⁸⁾, il faudra également donner assentiment à cette déclaration commune. La déclaration devra par conséquent être déposée au Parlement en même temps que l'avant-projet.

12. Le délégué a été interrogé quant à savoir pourquoi les déclarations et réserves n'ont pas été reproduites dans le dispositif de l'avant-projet d'ordonnance d'assentiment. Il a répondu ce qui suit :

« In overleg met de dienst Verdragen van de FOD Buitenlandse Zaken werd besloten om de lijst van verklaringen (i.e. de lijst met de gedekte jurisdicties, voorbehouden, opties en notificaties) niet op te nemen in de instemmings[ordonnantie] doch er enkel en alleen naar te verwijzen in de memorie van toelichting. Het Parlement keurt weliswaar het Multilateraal Verdrag goed doch het is een prerogatief van de Regering om de nodige voorbehouden te maken, deze te wijzigen en deze eventueel later op te heffen. Enkel het Multilateraal verdrag als dusdanig wordt dus ter instemming voorgelegd aan het Parlement. ».

On peut se rallier au point de vue du délégué selon lequel le fait de formuler des réserves et de faire des déclarations au moment de la ratification de la Convention relève de la prérogative du Roi, et ce après avoir atteint un consensus à ce sujet avec les gouvernements des communautés et des régions (article 167, §§ 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2 et 3, de la Constitution).

Dès lors que les notifications et les réserves déterminent la portée des obligations qui découlent de la Convention pour la Belgique – et ses citoyens –, elles doivent, elles aussi, être soumises à l'assentiment des parlements compétents, faute de quoi elles ne pourront avoir d'effet dans l'ordre juridique interne belge (article 167, §§ 2 et 3, de la Constitution).

(7) En ce qui concerne FISCONETplus (https://gcloudbelgium.sharepoint.com/sites/minfin-fisconet_public), il convient d'observer qu'il ne s'agit pas d'un système documentaire librement accessible, puisqu'il requiert un compte Microsoft (gratuit) (<https://account.microsoft.com/account?lang=nl-be>). La question se pose de savoir si cette entrave à l'accessibilité des informations publiques concernées pour le citoyen est réellement nécessaire et proportionnée, et si elle est conforme à la législation en matière de traitement des données à caractère personnel.

(8) Voir l'article 31, paragraphe 2, a), de la Convention de Vienne du 23 mai 1969 « sur le droit des traités ».

Er is dan ook nood aan een afstemming over de voorgenomen verklaringen en voorbehouden, niet alleen tussen de Koning en de gemeenschaps- en gewestregeringen (wat reeds blijkt te zijn gebeurd), maar ook tussen de uitvoerende macht en het betrokken Parlement. In het aan de Raad van State voorgelegde dossier ontbreken evenwel de verklaringen en voorbehouden van België en wordt de draagwijdte ervan evenmin besproken. De tekst van de verklaringen en voorbehouden zal moeten worden toegevoegd aan het dossier dat bij het Brussels Hoofdstedelijk Parlement wordt ingediend, en zal moeten worden toegelicht in de memorie van toelichting.

De beste manier om de rechtszekerheid voor de burgers te waarborgen en zich ervan te vergewissen dat het Parlement met deze verklaringen en voorbehouden heeft ingestemd, bestaat er evenwel in naar deze verklaringen en voorbehouden te verwijzen in het dispositief zelf van het voorontwerp van instemmingsordonnantie. Hiertoe kan een nieuw artikel worden ingevoegd waarin wordt bepaald dat de verklaringen en voorbehouden die in bijlage zijn opgenomen volkomen gevolg zullen hebben, waarbij de tekst van de verklaringen en voorbehouden die België voornemens is te maken in bijlage bij het ontwerp van ordonnantie worden gevoegd⁽⁹⁾. Op die manier worden betwistingen voorkomen over de mate waarin het Parlement heeft ingestemd met de Overeenkomst.

13. Het publiek toegankelijk maken van «synthetische teksten» doet geen afbreuk aan de verplichting om de instemmingsordonnantie en de bijhorende documenten (de Overeenkomst, de gemeenschappelijke verklaring en de verklaringen en voorbehouden van België) bekend te maken in het *Belgisch Staatsblad*. Volgens vaste rechtspraak van het Hof van Cassatie moet een verdrag behoorlijk worden bekendgemaakt – bij ontstentenis van een bijzondere wetbepaling: in het *Belgisch Staatsblad* – om de burger persoonlijk te kunnen binden⁽¹⁰⁾.

Dat geen bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad* zou plaatsvinden van de andere relevante verdragsinformatie (bekrachtiging, inwerkingtreding, voorbehouden en kennisgevingen door de andere verdragspartijen,...) die cruciaal is om te weten welke de gevolgen zijn voor de geldende dubbelbelastingverdragen, levert enkel geen bezwaar op indien de Overeenkomst zelf de vorm bepaalt waarin die gegevens moeten worden bekendgemaakt of indien de federale wetgever in een afwijkende regeling van bekendmaking had voorzien, wat thans niet het geval is.

Artikel 39, paragraaf 3, van de Overeenkomst bepaalt dat de depositaris van het verdrag «publiekelijk beschikbare lijsten» bijhoudt van de gedekte belastingverdragen, de door de partijen gemaakte voorbehouden en de door de partijen gedane kennisgevingen. Het gaat om een opdracht die aan de depositaris wordt gegeven om ter bevordering van de transparantie en duidelijkheid de voornoemde lijsten publiek toegankelijk te maken.

Opdat de door de depositaris gedane bekendmaking, inzonderheid dan het publiek beschikbaar stellen van de voorbehouden en kennisgevingen van de andere verdragspartijen, beschouwd zou kunnen worden als officiële bekendmaking in plaats van een bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*, zou de federale wetgever in de instemmingswet uitdrukkelijk kunnen bepalen dat de bekendmaking door de depositaris van de in artikel 39, paragraaf 3, van de Overeenkomst vermelde verdragsgegevens geldt als internrechtelijke bekendmaking ervan. Doch ook in dat geval zal erop moeten worden toegezien dat de bekendmaking beantwoordt aan de essentiële randvoorwaarden op het gebied van toegankelijkheid en kenbaarheid van een officiële bekendmaking.

(9) Beginselen van de wetgevingstechniek – Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten, Raad van State, 2008, nr. 207, te raadplegen op de internetsite van de Raad van State (www.raadvst-consetat.be).

(10) Cass. 11 december 1953, Pas. 1954, I, 298; Cass. 19 maart 1981, JT 1982, 565-567, noot J. Verhoeven.

Il est donc nécessaire d'harmoniser les déclarations et réserves envisagées, non seulement entre le Roi et les gouvernements des communautés et des régions (ce qui s'avère être déjà le cas), mais aussi entre le pouvoir exécutif et le Parlement concerné. Les déclarations et réserves de la Belgique sont toutefois absentes du dossier soumis au Conseil d'État et leur portée n'est pas davantage examinée. Le texte des déclarations et réserves devra être ajouté au dossier déposé au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale et devra être commenté dans l'exposé des motifs.

Cependant, la meilleure manière de garantir la sécurité juridique pour les citoyens et de s'assurer que le Parlement porte assentiment à ces déclarations et réserves est d'y faire référence dans le dispositif même de l'avant-projet d'ordonnance d'assentiment. À cet effet, on insérera un nouvel article disposant que les déclarations et réserves reproduites en annexe sortiront leur plein et entier effet, le texte des déclarations et réserves que la Belgique a l'intention de faire étant annexées au projet d'ordonnance⁽⁹⁾. On évite ainsi des contestations relatives à la mesure dans laquelle le Parlement a donné assentiment à la Convention.

13. Rendre accessibles au public des «synthèses» n'affecte pas l'obligation de publier l'ordonnance d'assentiment et les documents y afférents (la Convention, la déclaration commune et les déclarations et réserves de la Belgique) au *Moniteur belge*. Selon la jurisprudence de la Cour de cassation, un traité doit être publié adéquatement – à défaut de disposition législative particulière: au *Moniteur belge* – pour pouvoir lier personnellement le citoyen⁽¹⁰⁾.

Le fait que les autres informations pertinentes liées à la Convention (ratification, entrée en vigueur, réserves et notifications des autres parties à la Convention, etc.), qui sont essentielles pour connaître les effets sur les conventions préventives de la double imposition, ne soient pas publiées au *Moniteur belge* ne soulève pas d'objection si et seulement si la Convention même détermine la forme sous laquelle ces éléments doivent être publiés ou si le législateur fédéral avait prévu un régime dérogatoire, ce qui n'est pas le cas actuellement.

L'article 39, paragraphe 3, de la Convention prévoit que le depositaire de la Convention tient à jour «des listes accessibles au public» des conventions fiscales couvertes, des réserves émises par les parties et des notifications formulées par les parties. Il s'agit d'une mission confiée au depositaire visant à mettre les listes précitées à la disposition du public dans le but d'améliorer la transparence et la clarté.

Pour que la publication faite par le depositaire, en particulier la mise à disposition du public des réserves et notifications des autres parties à la Convention, puisse être considérée comme une publication officielle à la place d'une publication au *Moniteur belge*, le législateur fédéral pourrait déterminer expressément dans la loi d'assentiment que la publication par le depositaire des éléments de la Convention visés en son article 39, paragraphe 3, tient lieu de publication en droit interne. Néanmoins, dans ce cas également, il faudra veiller à ce que la publication réponde aux conditions essentielles d'accessibilité et d'identification d'une publication officielle.

(9) Principes de technique législative – Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires, Conseil d'État, 2008, n° 207, à consulter sur le site Internet du Conseil d'État (www.raadvst-consetat.be).

(10) Cass., 11 décembre 1953, Pas., 1954, I, p. 298, Cass., 19 mars 1981, J.T. 1982, pp. 565-567, note J. Verhoeven.

14. Artikel 7 van de Overeenkomst is erop gericht om in lijn met Actie 6 van het BEPS-actieplan te voorzien in een minimumstandaard om misbruik van de belastingverdragen te voorkomen⁽¹¹⁾. België heeft in dat verband gekozen om enkel de bepaling van het criterium van de voornaamste doelen toe passen. Naar luid van artikel 7, paragraaf 1, van de Overeenkomst schrijft die bepaling voor dat, « [n]iettegenstaande enige bepaling van een gedekt belastingverdrag, [...] een voordeel waarin dat gedekte belastingverdrag voorziet niet [wordt] toegekend met betrekking tot een inkomens- of vermogensbestanddeel wanneer er, rekening houdend met alle relevante feiten en omstandigheden, redelijkerwijs kan worden geconcludeerd dat het verkrijgen van dat voordeel een van de voornaamste doelen was van een constructie of transactie die direct of indirect tot dat voordeel geleid heeft, tenzij vastgesteld wordt dat het toekennen van dat voordeel in die omstandigheden in overeenstemming zou zijn met het voorwerp en het doel van de desbetreffende bepalingen van het gedekte belastingverdrag »⁽¹²⁾.

De afdeling Wetgeving van de Raad van State wijst in dit verband op arrest nr. 141/2013 van het Grondwettelijk Hof⁽¹³⁾ waarin het Hof met betrekking tot andere algemene fiscale antimisbruikbepalingen (inzonderheid in artikel 344, § 1, van Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, artikel 18, § 2, van het Wetboek der Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten en artikel 106, tweede lid, van het Wetboek der Successierechten) heeft besloten tot de verenigbaarheid ervan met de artikelen 170 en 172 van de Grondwet, gelet op de « verschillende strikte voorwaarden » waaraan de toepassing van deze bepalingen onderworpen zijn.

Het spreekt voor zich dat artikel 7 van de Overeenkomst dient te worden uitgevoerd in lijn met het voormelde arrest van het Grondwettelijk Hof.

ONDERZOEK VAN DE TEKST VAN DE INSTEMMINGSORDONNANTIE

15. Bij het voorontwerp werd enkel de Franse authentieke tekst van de Overeenkomst gevoegd. Er zal ook een Nederlandse vertaling moeten worden gevoegd bij het ontwerp van ordonnantie dat bij het Brussels Hoofdstedelijk Parlement wordt ingediend.

De Griffier,

Charles-Henri VAN HOVE

De Voorzitter,

Jo BAERT

14. L'article 7 de la Convention est destiné à prévoir, conformément à l'Action 6 du plan d'action BEPS, une norme minimale afin d'éviter l'utilisation abusive des conventions fiscales⁽¹¹⁾. À cet égard, la Belgique a choisi d'appliquer uniquement la disposition relative au critère des objets principaux. L'article 7, paragraphe 1^{er}, de la Convention énonce que, « [n]onobstant toute disposition d'une Convention fiscale couverte, un avantage au titre de la Convention fiscale couverte ne sera pas accordé au titre d'un élément de revenu ou de fortune s'il est raisonnable de conclure, compte tenu de l'ensemble des faits et circonstances propres à la situation, que l'octroi de cet avantage était l'un des objets principaux d'un montage ou d'une transaction ayant permis, directement ou indirectement, de l'obtenir, à moins qu'il soit établi que l'octroi de cet avantage dans ces circonstances serait conforme à l'objet et au but des dispositions pertinentes de cette Convention fiscale couverte »⁽¹²⁾.

À ce sujet, la section de législation du Conseil d'État renvoie à l'arrêt n° 141/2013 de la Cour constitutionnelle⁽¹³⁾, dans lequel la Cour, en ce qui concerne d'autres dispositions fiscales anti-abus générales (en particulier l'article 344, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 18, § 2, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe et l'article 106, alinéa 2, du Code des droits de succession), a conclu à leur compatibilité avec les articles 170 et 172 de la Constitution, compte tenu de « plusieurs conditions strictes » auxquelles l'application de ces dispositions est soumise.

Il va de soi que l'article 7 de la Convention doit être mis en œuvre conformément à l'arrêt précité de la Cour constitutionnelle.

EXAMEN DU TEXTE DE L'ORDONNANCE D'ASSENTIMENT

15. Seule la version authentique française de la Convention a été jointe à l'avant-projet. Il conviendra de joindre également une traduction néerlandaise au projet d'ordonnance déposé au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale.

Le Greffier,

Charles-Henri VAN HOVE

Le Président,

Jo BAERT

(11) Cf. <http://www.oecd.org/fr/fiscalite/beps/actions-beps.htm>.

(12) Daarnaast heeft België ook gekozen om de aanvullende bepaling van artikel 7, paragraaf 4, van de Overeenkomst toe te passen. Die bepaling staat de bevoegde autoriteit toe om, wanneer een voordeel geweigerd wordt op grond van de bepaling van het criterium van de voornaamste doelen, de belastingplichtige het voordeel toe te kennen waartoe hij gerechtigd zou zijn geweest bij afwezigheid van de transactie of de constructie die geleid heeft tot de toepassing van die bepaling van het criterium van de voornaamste doelen.

(13) GwH 30 oktober 2013, nr. 141/2013, B.19.

(11) Cf. <http://www.oecd.org/fr/fiscalite/beps/actions-beps.htm>.

(12) Par ailleurs, la Belgique a aussi choisi d'appliquer la disposition complémentaire de l'article 7, paragraphe 4, de la Convention. Cette disposition permet à l'autorité compétente, lorsqu'un avantage est refusé sur la base de la disposition relative au critère des objets principaux, d'octroyer au contribuable l'avantage auquel il aurait eu droit en l'absence de la transaction ou du montage à l'origine de l'application de cette disposition relative au critère des objets principaux.

(13) C.C., 30 octobre 2013, n° 141/2013, B.19.

ONTWERP VAN ORDONNANTIE

**houdende instemming met :
de Multilaterale Overeenkomst ter
implementatie van aan belastingverdragen
gerelateerde maatregelen ter
voorkoming van grondslaguitholling en
winstverschuiving en de verklarende nota,
gedaan te Parijs op 24 november 2016**

De Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

Op voordracht van de Minister van Externe
Betrekkingen,

Na beraadslaging,

BESLUIT :

De Minister van Financiën, Begroting, Externe
Betrekkingen en Ontwikkelingssamenwerking is ermee
belast bij het Brussels Hoofdstedelijk Parlement het
ontwerp van ordonnantie in te dienen waarvan de tekst
hierna volgt :

Artikel 1

Deze ordonnantie regelt een aangelegenheid als bedoeld
in artikel 39 van de Grondwet.

Artikel 2

De Multilaterale overeenkomst ter implementatie
van aan belastingverdragen gerelateerde maatregelen ter
voorkoming van grondslaguitholling en winstverschuiving
en de verklarende nota, gedaan te Parijs op 24 november
2016, zullen volkomen gevolg hebben.^(*)

Artikel 3

De gemaakte voorbehouden en gedane kennisgevingen
overeenkomstig de artikelen 28 en 29 van de Overeenkomst,
opgenomen als bijlage, evenals de wijzigingen aan de
voorbehouden en de kennisgevingen, zullen volkomen
uitwerking hebben.

Artikel 4

De publiek beschikbare lijsten van gegevens aangaande
de andere partijen bij de Overeenkomst, zoals opgesomd in
artikel 39, paragraaf 3, van de Overeenkomst, bijgehouden

^(*) De volledige tekst van de Overeenkomst kan op de griffie van het
Parlement geraadpleegd worden.

PROJET D'ORDONNANCE

**portant assentiment à :
la Convention multilatérale pour
la mise en œuvre des mesures relatives
aux conventions fiscales pour prévenir
l'érosion de la base d'imposition et le
transfert de bénéfices et la note explicative,
faites à Paris le 24 novembre 2016**

Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Sur la proposition du Ministre des Relations extérieures,

Après délibération,

ARRÊTE :

Le Ministre des Finances, du Budget, des Relations
extérieures et de la Coopération au Développement est
chargé de présenter au Parlement de la Région de Bruxelles-
Capitale le projet d'ordonnance dont la teneur suit :

Article 1^{er}

La présente ordonnance règle une matière visée à
l'article 39 de la Constitution.

Article 2

La Convention multilatérale pour la mise en œuvre des
mesures relatives aux conventions fiscales pour prévenir
l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices
et la note explicative, faites à Paris le 24 novembre 2016,
sortiront leur plein et entier effet.^(*)

Article 3

Les réserves émises et les notifications formulées en
vertu des articles 28 et 29 de la Convention, reproduites
en annexe, ainsi que les modifications à ces réserves et
notifications, sortiront leur plein et entier effet.

Article 4

Les listes accessibles au public de données relatives
aux autres parties à la Convention, telles qu'énumérées à
l'article 39, paragraphe 3, de la Convention, tenues à jour

^(*) Le texte intégral de la Convention peut être consulté au greffe du
Parlement.

door de depositaris, vermeld in artikel 39, paragraaf 1, van de Overeenkomst, gelden als bekendmaking in de zin van artikel 8 van de wet van 31 mei 1961 betreffende het gebruik der talen in wetgevingszaken, het opmaken, bekendmaken en inwerkingtreden van wetten en verordeningen.

Brussel, 6 september 2018.

De Minister-Voorzitter belast met Plaatselijke Besturen, Territoriale Ontwikkeling, Stedelijk Beleid, Monumenten en Landschappen, Studentenaangelegenheden, Toerisme, Openbaar Ambt, Wetenschappelijk Onderzoek en Openbare Nethed,

Rudi VERVOORT

De Minister belast met Financiën, Begroting, Externe Betrekkingen en Ontwikkelingssamenwerking,

Guy VANHENGEL

par le dépositaire tel que défini à l'article 39, paragraphe 1^{er}, de la Convention, tiennent lieu de publication au sens de l'article 8 de la loi du 31 mai 1961 relative à l'emploi des langues en matière législative, à la présentation, à la publication et à l'entrée en vigueur des textes légaux et réglementaires.

Bruxelles, le 6 septembre 2018.

Le Ministre-Président chargé des Pouvoirs locaux, du Développement territorial, de la Politique de la Ville, des Monuments et Sites, des Affaires étudiantes, du Tourisme, de la fonction publique, de la Recherche scientifique et de la Propreté publique,

Rudi VERVOORT

Le Ministre chargé des Finances, du Budget, des Relations extérieures et de la Coopération au Développement,

Guy VANHENGEL

Bijlage

KONINKRIJK BELGIE

Toestand van de lijst met voorbehouden en kennisgevingen bij de neerlegging van de akte van bekrachtiging

Dit document bevat de lijst met voorbehouden en kennisgevingen door België, zoals die op grond van de artikelen 28(6) en 29(3) van de Overeenkomst bevestigd werden bij de neerlegging van de akte van bekrachtiging.

Artikel 2 – Interpretatie van uitdrukkingen

Kennisgeving – Verdragen die onder de toepassing van de Overeenkomst vallen

Ingevolge artikel 2(1)(a)(ii) van de Overeenkomst, wenst België de volgende verdragen onder de toepassing van de Overeenkomst te laten vallen :

Nr	Titel	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Origineel/wijzigend Instrument	Datum van ondertekening	Datum van inwerking-treding
1	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Albanië tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting	Albanië	Origineel	14-11-2002	01-09-2004
2	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Democratische Volksrepubliek Algerije tot het vermijden van dubbele belasting en tot regeling van wederzijdse bijstand inzake belastingen naar het inkomen en het vermogen	Algerije	Origineel	15-12-1991	10-01-2003
3	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en Argentijnse Republiek tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Argentinië	Origineel	12-06-1996	22-07-1999
4	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Armenië tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Armenië	Origineel	07-06-2001	01-10-2004
5	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en Australië tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen	Australië	Origineel	13-10-1977	01-11-1979
			Wijzigend instrument (a)	20-03-1984	20-09-1986
			Wijzigend instrument (b)	24-06-2009	12-05-2014
6	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Oostenrijk tot het vermijden van dubbele belasting en tot regeling van sommige andere aangelegenheden inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, met inbegrip van de ondernemingsbelasting en de grondbelastingen	Oostenrijk	Origineel	29-12-1971	28-06-1973
			Wijzigend instrument (a)	10-09-2009	01-03-2016
7	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Azerbeidzjan tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Azerbeidzjan	Origineel	18-05-2004	12-08-2006
8	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en het Koninkrijk Bahrein tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Bahrein	Origineel	04-11-2007	11-12-2014
			Wijzigend instrument (a)	23-11-2009	11-12-2014
9	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Volksrepubliek Bangladesh tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Bangladesh	Origineel	18-10-1990	09-12-1997
10	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van de Republiek Wit-Rusland tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Wit-Rusland	Origineel	07-03-1995	13-10-1998
11	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Socialistisch Federatieve Republiek Joegoslavië tot het vermijden van dubbele belasting van het inkomen en het vermogen	Joegoslavië – Bosnië en Herzegovina	Origineel	21-11-1980	26-05-1983

Nr	Titel	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Origineel/wijzigend Instrument	Datum van ondertekening	Datum van inwerking-treding
12	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van de Republiek Botswana tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Botswana	Origineel	30-11-2017	N/A
13	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Federatieve Republiek Brazilië tot het vermijden van dubbele belasting en tot regeling van sommige andere aangelegenheden inzake belastingen naar het inkomen	Brazilië	Origineel	23-06-1972	13-07-1973
			Wijzigend instrument (a)	20-11-2002	23-10-2007
14	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Volksrepubliek Bulgarije tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Bulgarije	Origineel	25-10-1988	28-11-1991
15	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van Canada tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Canada	Origineel	23-05-2002	06-10-2004
			Wijzigend instrument (a)	01-04-2014	N/A
16	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Chili tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Chili	Origineel	06-12-2007	05-05-2010
17	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van de Volksrepubliek China tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen	China	Origineel	07-10-2009	29-12-2013
18	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Democratische Republiek Congo tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken en het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Congo (Democratische Republiek)	Origineel	23-05-2007	24-12-2011
			Wijzigend instrument (a)	16-07-2010	N/A
19	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Kroatië tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Kroatië	Origineel	31-10-2001	01-04-2004
20	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Cyprus tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Cyprus	Origineel	14-05-1996	08-12-1999
21	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Tsjechische Republiek tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Tsjechische Republiek	Origineel	16-12-1996	24-07-2000
			Wijzigend instrument (a)	15-03-2010	13-01-2015
22	Overeenkomst tussen België en Denemarken tot het vermijden van dubbele belasting en tot regeling van sommige andere aangelegenheden inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Denemarken	Origineel	16-10-1969	31-12-1970
			Wijzigend instrument (a)	27-09-1999	25-04-2003
			Wijzigend instrument (b)	07-07-2009	18-07-2013
23	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Ecuador tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Ecuador	Origineel	18-12-1996	18-03-2004
24	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Arabische Republiek Egypte tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Egypte	Origineel	03-01-1991	03-03-1997
25	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Estland tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Estland	Origineel	05-11-1999	15-04-2003
26	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Finland tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Finland	Origineel	18-05-1976	27-12-1978
			Wijzigend instrument (a)	13-03-1991	16-07-1997
			Wijzigend instrument (b)	15-09-2009	18-07-2013

Nr	Titel	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Origineel/wijzigend Instrument	Datum van ondertekening	Datum van inwerking-treding
27	Overeenkomst tussen België en Frankrijk tot voorkoming van dubbele belasting en tot regeling van wederzijdse administratieve en juridische bijstand inzake inkomstenbelastingen	Frankrijk	Origineel	10-03-1964	17-06-1965
			Wijzigend instrument (a)	15-02-1971	19-07-1973
			Wijzigend instrument (b)	08-02-1999	27-04-2000
			Wijzigend instrument (c)	12-12-2008	17-12-2009
			Wijzigend instrument (d)	07-07-2009	01-07-2013
28	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Gabon tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Gabon	Origineel	14-01-1993	13-05-2005
29	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en Georgië tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Georgië	Origineel	14-12-2000	04-05-2004
30	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Ghana tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar vermogenswinst	Ghana	Origineel	22-06-2005	17-10-2008
31	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Helleense Republiek tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Griekenland	Origineel	25-05-2004	30-12-2005
			Wijzigend instrument (a)	16-03-2010	24-07-2017
32	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Speciale administratieve Regio Hong Kong van de Volksrepubliek China tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Hong Kong	Origineel	10-12-2003	07-10-2004
33	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van de Hongaarse Volksrepubliek tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Hongarije	Origineel	19-07-1982	25-02-1984
34	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek IJsland tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	IJsland	Origineel	23-05-2000	19-06-2003
			Wijzigend instrument (a)	15-09-2009	14-04-2015
35	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van de Republiek India tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen	India	Origineel	26-04-1993	01-10-1997
			Wijzigend instrument (a)	09-03-2017	N/A
36	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Indonesië tot het vermijden van de dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Indonesië	Origineel	16-09-1997	07-11-2001
37	Overeenkomst tussen België en Ierland tot het vermijden van dubbele belasting en van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Ierland	Origineel	24-06-1970	31-12-1973
			Wijzigend instrument (a)	14-04-2014	N/A
38	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en het Eiland Man tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Eiland Man	Origineel	16-07-2009	N/A
39	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Staat Israël tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Israël	Origineel	13-07-1972	04-11-1975

Nr	Titel	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Origineel/wijzigend Instrument	Datum van ondertekening	Datum van inwerking-treding
40	Overeenkomst tussen België en Italië tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting op het gebied van belastingen naar het inkomen	Italië	Origineel	29-04-1983	29-07-1989
			Wijzigend instrument (a)	19-12-1984	29-07-1989
			Wijzigend instrument (b)	11-10-2004	17-04-2013
41	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Ivoorkust tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen	Ivoorkust	Origineel	25-11-1977	30-12-1980
42	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Kazachstan tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Kazachstan	Origineel	16-04-1998	13-04-2000
43	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van de Unie van Socialistische Sovjetrepublieken tot het vermijden van de dubbele belasting van het inkomen en van het vermogen	USSR -Kirgizië	Origineel	17-12-1987	08-01-1991
44	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Korea tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen	Korea (Zuid)	Origineel	29-08-1977	19-09-1979
			Wijzigend instrument (a)	20-04-1994	31-12-1996
			Wijzigend instrument (b)	08-03-2010	01-12-2015
45	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Socialistisch Federatieve Republiek Joegoslavië tot het vermijden van dubbele belasting van het inkomen en het vermogen	Joegoslavië - Kosovo	Origineel	21-11-1980	26-05-1983
46	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Staat Koeweit tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen en tot de bevordering van de economische betrekkingen	Koeweit	Origineel	10-03-1990	28-10-2000
47	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Letland tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Letland	Origineel	21-04-1999	07-05-2003
48	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van de Republiek Litouwen tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Litouwen	Origineel	26-11-1998	05-05-2003
49	Overeenkomst tussen België en Luxemburg tot het vermijden van dubbele belasting en tot regeling van sommige andere aangelegenheden inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Luxemburg	Origineel	17-09-1970	30-12-1972
			Wijzigend instrument (a)	11-12-2002	20-12-2004
			Wijzigend instrument (b)	16-07-2009	25-06-2013
50	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Speciale administratieve Regio Macao van de Volksrepubliek China tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Macao	Origineel	19-06-2006	N/A
51	Overeenkomst tussen de Belgische regering en de Macedonische regering tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting	Macedonië	Origineel	06-07-2010	17-07-2017
52	Overeenkomst tussen de Regering van België en de Regering van Maleisië tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen	Maleisië	Origineel	24-10-1973	14-08-1975
			Wijzigend instrument (a)	25-07-1979	25-07-1979
			Wijzigend instrument (b)	18-12-2009	N/A

Nr	Titel	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Origineel/wijzigend Instrument	Datum van ondertekening	Datum van inwerking-treding
53	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Staat Malta tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting	Malta	Origineel	28-06-1974	03-01-1975
			Wijzigend instrument (a)	23-06-1993	17-10-2002
			Wijzigend instrument (b)	19-01-2010	N/A
54	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Mauritius tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Mauritius	Origineel	04-07-1995	28-01-1999
55	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Verenigde Mexicaanse Staten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Mexico	Origineel	24-11-1992	01-02-1997
			Wijzigend instrument (a)	26-08-2013	19-08-2017
56	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van de Unie van Socialistische Sovjetrepublieken tot het vermijden van de dubbele belasting van het inkomen en van het vermogen	USSR - Moldavië	Origineel	17-12-1987	08-01-1991
57	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van de Republiek Moldavië tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Moldavië	Origineel	04-12-2008	N/A
58	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en Mongolië tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Mongolië	Origineel	26-09-1995	30-03-2000
59	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Socialistisch Federatieve Republiek Joegoslavië tot het vermijden van dubbele belasting van het inkomen en het vermogen	Joegoslavië - Montenegro	Origineel	21-11-1980	26-05-1983
60	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en het Koninkrijk Marokko tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan en het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Marokko	Origineel	31-05-2006	30-04-2009
61	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en het Koninkrijk der Nederlanden tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Nederland	Origineel	05-06-2001	31-12-2002
			Wijzigend instrument (a)	23-06-2009	01-09-2013
62	Overeenkomst tussen de Regering van België en de Regering van Nieuw-Zeeland tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Nieuw-Zeeland	Origineel	15-09-1981	08-12-1983
			Wijzigend instrument (a)	07-12-2009	N/A
63	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van de Federale Republiek Nigeria tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar vermogenswinsten	Nigeria	Origineel	20-11-1989	27-10-1994
64	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en het Sultanaat Oman tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Oman	Origineel	16-12-2008	N/A
65	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Islamitische Republiek Pakistan tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Pakistan	Origineel	17-03-1980	02-09-1983
66	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek van de Filipijnen tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen	Filipijnen	Origineel	02-10-1976	09-07-1980
			Wijzigend instrument (a)	11-03-1996	24-12-1999
67	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Polen tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken en het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Polen	Origineel	20-08-2001	29-04-2004
			Wijzigend instrument (a)	14-04-2014	02-05-2018

Nr	Titel	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Origineel/wijzigend Instrument	Datum van ondertekening	Datum van inwerking-treding
68	Overeenkomst tussen België en Portugal tot het vermijden van dubbele belasting en tot regeling van sommige andere aangelegenheden inzake belastingen naar het inkomen	Portugal	Origineel	16-07-1969	19-02-1971
			Wijzigend instrument (a)	06-03-1995	05-04-2001
69	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van de Staat Qatar tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Qatar	Origineel	06-11-2007	N/A
			Wijzigend instrument (a)	22-03-2015	N/A
70	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van Roemenië tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Roemenië	Origineel	04-03-1996	17-10-1998
71	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van de Russische Federatie tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Rusland	Origineel	16-06-1995	26-06-2000
72	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Russische Federatie tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Rusland (nieuw)	Origineel	19-05-2015	N/A
			Wijzigend instrument (a)	30-01-2018	N/A
73	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Rwanda tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken en het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Rwanda	Origineel	16-04-2007	06-07-2010
			Wijzigend instrument (a)	17-05-2010	N/A
74	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek San Marino tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen	San Marino	Origineel	21-12-2005	25-06-2007
			Wijzigend instrument (a)	14-07-2009	18-07-2013
75	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Senegal tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Senegal	Origineel	29-09-1987	04-02-1993
76	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Socialistisch Federatieve Republiek Joegoslavië tot het vermijden van dubbele belasting van het inkomen en het vermogen	Joegoslavië -Servië	Origineel	21-11-1980	26-05-1983
77	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek der Seychellen tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Seychellen	Origineel	27-04-2006	10-09-2015
			Wijzigend instrument (a)	14-07-2009	22-06-2016
78	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van de Republiek Singapore tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Singapore	Origineel	06-11-2006	27-11-2008
			Wijzigend instrument (a)	16-07-2009	20-09-2013
79	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van de Slowaakse Republiek tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Slowaakse Republiek	Origineel	15-01-1997	13-06-2000
80	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Slovenië tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Slovenië	Origineel	22-06-1998	02-10-2002
81	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Zuid-Afrika tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Zuid-Afrika	Origineel	01-02-1995	10-10-1998
82	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en het Koninkrijk Spanje tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Spanje	Origineel	14-06-1995	25-06-2003
			Wijzigend instrument (a)	02-12-2009	N/A
			Wijzigend instrument (b)	15-04-2014	N/A

Nr	Titel	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Origineel/wijzigend Instrument	Datum van ondertekening	Datum van inwerking-treding
83	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van de Democratische Socialistische Republiek van Sri Lanka tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Sri Lanka	Origineel	03-02-1983	12-06-1985
84	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en het Koninkrijk Zweden tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Zweden	Origineel	05-02-1991	24-02-1993
85	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van de Unie van Socialistische Sovjetrepublieken tot het vermijden van de dubbele belasting van het inkomen en van het vermogen	USSR - Tadzjikistan	Origineel	17-12-1987	08-01-1991
86	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Tadzjikistan tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Tadzjikistan	Origineel	10-02-2009	N/A
87	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en het Koninkrijk Thailand tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Thailand	Origineel	16-10-1978	28-12-1980
88	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Tunesië tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken en het ontgaan van belastingen inzake belasting naar het inkomen en naar het vermogen	Tunesië	Origineel	07-10-2004	05-06-2009
89	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Turkije tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen	Turkije	Origineel	02-06-1987	08-10-1991
			Wijzigend instrument (a)	09-07-2013	N/A
90	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van de Unie van Socialistische Sovjetrepublieken tot het vermijden van de dubbele belasting van het inkomen en van het vermogen	USSR - Turkmenistan	Origineel	17-12-1987	08-01-1991
91	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Oeganda tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Oeganda	Origineel	26-07-2007	N/A
			Wijzigend instrument (a)	25-04-2014	N/A
92	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van Oekraïne tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Oekraïne	Origineel	20-05-1996	25-02-1999
93	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Verenigde Arabische Emiraten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Verenigde Arabische Emiraten	Origineel	30-09-1996	06-01-2004
94	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar vermogenswinsten	Verenigd Koninkrijk	Origineel	01-06-1987	21-10-1989
			Wijzigend instrument (a)	24-06-2009	24-12-2012
			Wijzigend instrument (b)	13-03-2014	N/A
95	Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van de Verenigde Staten van Amerika tot het vermijden van dubbele belasting en van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Verenigde Staten	Origineel	27-11-2006	28-12-2007
96	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek ten Oosten van de Uruguay tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting	Uruguay	Origineel	23-08-2013	04-08-2017

Nr	Titel	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Origineel/wijzigend Instrument	Datum van ondertekening	Datum van inwerking-treding
97	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Oezbekistan tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Oezbekistan	Origineel	14-11-1996	08-07-1999
			Wijzigend instrument (a)	17-04-1998	08-07-1999
			Wijzigend instrument (b)	18-02-2015	N/A
98	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Venezuela tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen	Venezuela	Origineel	22-04-1993	13-11-1998
99	Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Socialistische Republiek van Vietnam tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen	Vietnam	Origineel	28-02-1996	25-06-1999
			Wijzigend instrument (a)	12-03-2012	N/A

Artikel 3 – Transparante entiteiten

Kennisgeving van bestaande bepalingen in de verdragen die in de lijst opgenomen zijn

Ingevolge artikel 3(6) van de Overeenkomst, meent België dat de volgende verdragen een in artikel 3(4) bedoelde bepaling bevatten die niet binnen de reikwijdte valt van een voorbehoud zoals bedoeld in artikel 3(5)(c) tot en (e). Het nummer van het artikel en de paragraaf van elke dergelijke bepaling is hieronder vermeld.

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepaling
27	Frankrijk	artikel 1 (4)
38	Eiland Man	Protocol (2)
49	Luxemburg	artikel 4 (1), tweede zin
57	Moldavië	artikel 1 (2)
61	Nederland	Protocol (2) en Protocol (4)(b)
62	Nieuw Zeeland	artikel 4 (1), tweede zin
84	Zweden	artikel 4(1), tweede zin
88	Tunesië	artikel 4 (1), tweede zin
95	Verenigde Staten	artikel 1 (6)

Artikel 4 – Entiteiten met een dubbele woonplaats

Voorbehoud

Ingevolge artikel 4(3)(a) van de Overeenkomst, behoudt België zich het recht voor om artikel 4 in zijn geheel niet toe te passen op zijn gedekte belastingverdragen.

Artikel 6 – Doel van een gedekt belastingverdrag

Kennisgeving van de keuze voor facultatieve bepalingen

Ingevolge artikel 6(6) van de Overeenkomst, kiest België hierbij om artikel 6(3) toe te passen.

Kennisgeving van bestaande bewoordingen in de preambule van de verdragen die in de lijst opgenomen zijn

Ingevolge artikel 6(5) van de Overeenkomst, meent België dat de volgende verdragen niet binnen de reikwijdte vallen van een voorbehoud zoals bedoeld in artikel 6(4) en in hun preambule bewoordingen hebben zoals bedoeld in artikel 6(2). De tekst van de desbetreffende paragraaf uit de preambule is hieronder vermeld.

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Tekst van de preambule
1	Albanië	wensende, <voor de verdere ontwikkeling en de bevordering van hun economische betrekkingen,> een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting,
2	Algerije	wensende een overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot regeling van wederzijdse bijstand inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
3	Argentinië	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
4	Armenië	<handelend met de intentie de economische, wetenschappe-lijke, technische en culturele betrekkingen tussen beide overeenkomstsluitende Staten te bevorderen en te verstevigen> en om dubbele belasting te vermijden inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, het ontgaan van belasting te voorkomen <en belastingdiscriminatie uit te sluiten>,
5	Australië	de wens koesterende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen,
6	Oostenrijk	de wens koesterende dubbele belasting te vermijden en sommige andere aangelegenheden inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, met inbegrip van de ondernemingsbelasting en de grondbelastingen te regelen,
7	Azerbeidzjan	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
8	Bahrein	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken en het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
9	Bangladesh	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
10	Wit-Rusland	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
11	Joegoslavië – Bosnië en Herzegovina	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting van het inkomen en van het vermogen,
12	Botswana	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
13	Brazilië	wensende dubbele belasting te vermijden en sommige andere aangelegenheden inzake belastingen naar het inkomen te regelen,
14	Bulgarije	<wensende de economische betrekkingen en de samenwerking tussen de twee landen te bevorderen en te verstevigen,> hebben besloten een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
15	Canada	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
16	Chili	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken en het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
17	China	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
18	Congo (Democratische Republiek)	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken en het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
19	Kroatië	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
20	Cyprus	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
21	Tsjechische Republiek	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
22	Denemarken	de wens koesterende dubbele belasting te vermijden en sommige andere aangelegenheden inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen te regelen,

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Tekst van de preambule
23	Ecuador	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
24	Egypte	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
25	Estland	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
26	Finland	wensende een nieuwe Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
29	Georgië	<wensende de economische, culturele, wetenschappelijke en technische betrekkingen tussen beide Staten te bevorderen en te verstevigen> door een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
30	Ghana	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar vermogenswinst,
31	Griekenland	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
32	Hong-Kong	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
33	Hongarije	<wensende> een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen en tot <het bevorderen en het verstevigen van de economische betrekkingen tussen de twee landen>,
34	IJsland	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
35	India	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
36	Indonesië	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
37	Ierland	de wens koesterende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
38	Eiland Man	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
39	Israël	de wens koesterende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
41	Ivoorkust	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
42	Kazachstan	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
43	USSR -Kirgizië	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van de dubbele belasting van het inkomen en van het vermogen,
44	Korea (Zuid)	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
45	Joegoslavië - Kosovo	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting van het inkomen en van het vermogen,
46	Koeweit	<wensende een Overeenkomst te sluiten> tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen en <tot de bevordering van economische betrekkingen>,
47	Letland	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
48	Litouwen	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
49	Luxemburg	wensende dubbele belasting te vermijden en sommige andere aangelegenheden inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen te regelen,

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Tekst van de preambule
50	Macao	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
51	Macedonië	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting,
52	Maleisië	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen,
53	Malta	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting,
54	Mauritius	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
55	Mexico	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
56	USSR-Moldavië	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van de dubbele belasting van het inkomen en van het vermogen,
57	Moldavië	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
58	Mongolië	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
59	Joegoslavië - Montenegro	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting van het inkomen en van het vermogen,
60	Marokko	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan en het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
61	Nederland	wensende dat door beide Staten een nieuw Verdrag wordt gesloten tot het vermijden van dubbele belastingen en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
62	Nieuw-Zeeland	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
63	Nigeria	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar vermogenswinsten,
64	Oman	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
65	Pakistan	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
66	Filipijnen	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen,
67	Polen	wensende een nieuwe Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken en het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
68	Portugal	wensende dubbele belasting te vermijden en sommige andere aangelegenheden inzake belastingen naar het inkomen te regelen,
69	Qatar	<wensende> een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en tot <het bevorderen en het verstevigen van de economische betrekkingen tussen de twee landen>,
70	Roemenië	<wensende de economische betrekkingen tussen beide staten te bevorderen en te verstevigen> door het sluiten van een Overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
71	Rusland	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
72	Rusland (nieuw)	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
73	Rwanda	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken en het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Tekst van de preambule
74	San Marino	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen, <en tot het versterken van de geordende ontwikkeling van de economische betrekkingen tussen de twee Staten in het kader van een nauwere samenwerking,>
75	Senegal	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
76	Joegoslavië -Servië	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting van het inkomen en van het vermogen,
77	Seychellen	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
78	Singapore	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
79	Slowaakse Republiek	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
80	Slovenië	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
81	Zuid-Afrika	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
82	Spanje	wensende een nieuwe Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan en het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
83	Sri Lanka	wensende een overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
84	Zweden	wensende een nieuwe Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
85	USSR - Tadzjikistan	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van de dubbele belasting van het inkomen en van het vermogen,
86	Tadzjikistan	<wensende de economische, wetenschappelijke, technische en culturele samenwerking tussen beide Staten te bevorderen en te verstevigen en> een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
87	Thailand	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
88	Tunesië	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken en het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
89	Turkije	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen,
90	USSR - Turkmenistan	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van de dubbele belasting van het inkomen en van het vermogen,
91	Oeganda	<wensende de economische betrekkingen tussen de twee landen te bevorderen en te verstevigen,> en een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
92	Oekraïne	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen <en bevestigende hun intentie om de wederzijdse economische betrekkingen te ontwikkelen en uit te diepen>,
93	Verenigde Arabische Emiraten	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
94	Verenigd Koninkrijk	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar vermogenswinsten,
95	Verenigde Staten	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
96	Uruguay	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting,

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Tekst van de preambule
97	Oezbekistan	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,
98	Venezuela	wensende een Overeenkomst sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen,
99	Vietnam	wensende een Overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen,

Kennisgeving van de verdragen die in de lijst opgenomen zijn en die geen bestaande bewoordingen in de preambule hebben

Ingevolge artikel 6(6) van de Overeenkomst, meent België dat de volgende verdragen geen bewoordingen in hun preambule hebben die verwijzen naar de wens om economische betrekkingen te ontwikkelen of om de samenwerking op belastinggebied te verbeteren.

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied
2	Algerije
3	Argentinië
5	Australië
6	Oostenrijk
7	Azerbeidzjan
8	Bahrein
9	Bangladesh
10	Wit-Rusland
11	Joegoslavië – Bosnië en Herzegovina
12	Botswana
13	Brazilië
15	Canada
16	Chili
17	China
18	Congo (Democratische Republiek)
19	Kroatië
20	Cyprus
21	Tsjechische Republiek
22	Denemarken
23	Ecuador
24	Egypte
25	Estland
26	Finland
27	Frankrijk
30	Ghana
31	Griekenland
32	Hong-Kong
34	IJsland
35	India

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied
36	Indonesië
37	Ierland
38	Eiland Man
39	Israël
40	Italië
41	Ivoorkust
42	Kazachstan
43	USSR - Kirgizië
44	Korea (Zuid)
45	Joegoslavië - Kosovo
47	Letland
48	Litouwen
49	Luxemburg
50	Macao
51	Macedonië
52	Maleisië
53	Malta
54	Mauritius
55	Mexico
56	USSR - Moldavië
57	Moldavië
58	Mongolië
59	Joegoslavië - Montenegro
60	Marokko
61	Nederland
62	Nieuw Zeeland
63	Nigeria
64	Oman
65	Pakistan
66	Filipijnen
67	Polen
68	Portugal
70	Roemenië
71	Rusland
72	Rusland (nieuw)
73	Rwanda
75	Senegal
76	Joegoslavië - Servië
77	Seychellen
78	Singapore
79	Slowaakse Republiek

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied
80	Slovenië
81	Zuid-Afrika
82	Spanje
83	Sri Lanka
84	Zweden
85	USSR - Tadzjikistan
87	Thailand
88	Tunesië
89	Turkije
90	USSR - Turkmenistan
93	Verenigde Arabische Emiraten
94	Verenigd Koninkrijk
95	Verenigde Staten
96	Uruguay
97	Oezbekistan
98	Venezuela
99	Vietnam

Artikel 7 – Voorkomen van verdragsmisbruik

Kennisgeving van de keuze voor facultatieve bepalingen

Ingevolge artikel 7(17)(b) van de Overeenkomst, kiest België hierbij om artikel 7(4) toe te passen.

Kennisgeving van bestaande bepalingen in de verdragen die in de lijst opgenomen zijn

Ingevolge artikel 7(17)(a) van de Overeenkomst, meent België dat de volgende verdragen niet binnen de reikwijdte vallen van een voorbehoud zoals bedoeld in artikel 7(15)(b) en een bepaling bevatten zoals bedoeld in artikel 7(2). Het nummer van het artikel en de paragraaf van elke dergelijke bepaling is hieronder vermeld.

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepaling
7	Azerbeidzjan	Artikel 11(8)
		Artikel 12(7)
		Artikel 21(4)
8	Bahrein	Artikel 28
12	Botswana	Artikel 10(6)
		Artikel 11(8)
		Artikel 12(7)
16	Chili	Artikel 10(6)
		Artikel 11(7)
		Artikel 12(7)
17	China	Artikel 10(6)
		Artikel 11(8)
		Artikel 12(7)
18	Congo (Democratische Republiek)	Protocol(4)

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepaling
25	Estland	Artikel 28
31	Griekenland	Artikel 11(8)
		Artikel 12(7)
38	Eiland Man	Artikel 23
42	Kazachstan	Artikel 11(8)
		Artikel 12(7)
47	Letland	Artikel 29
48	Litouwen	Artikel 29
50	Macao	Artikel 28
51	Macedonië	Protocol(8)(c)
55	Mexico	Protocol(3)
57	Moldavië	Artikel 27
63	Nigeria	Artikel 10(5)
		Artikel 11(6)
		Artikel 12(6)
64	Oman	Artikel 10(7)
		Artikel 11(9)
		Artikel 12(7)
		Protocol (10)
69	Qatar	Artikel 28
72	Rusland (nieuw)	Artikel 27
73	Rwanda	Protocol (5)
74	San Marino	Artikel 23
77	Seychellen	Artikel 27
86	Tadzjikistan	Artikel 29
88	Tunesië	Protocol (ad artikel 23, paragraaf 2, a) en b))
92	Oekraïne	Artikel 12(7)
		Protocol (1), tweede zin
94	Verenigd Koninkrijk	Artikel 10(8) (na wijziging door artikel V van (a))
		Artikel 11(8) (na wijziging door artikel VI van (a))
		Artikel 12(6) (na wijziging door artikel VII(2) van (a))
		Artikel 22(5) (na wijziging door artikel XIV van (a))
		Artikel 23(4) (na wijziging door artikel XV(1) van (a))

*Artikel 8 – Transacties voor het verschuiven van dividenden***Kennisgeving van bestaande bepalingen in de verdragen die in de lijst opgenomen zijn**

Ingevolge artikel 8(4) van de Overeenkomst, meent België dat de volgende verdragen een bepaling bevatten zoals bedoeld in artikel 8(1) die niet binnen de reikwijdte valt van een voorbehoud zoals bedoeld in artikel 8(3)(b). Het nummer van het artikel en de paragraaf van elke dergelijke bepaling is hieronder vermeld.

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepaling
1	Albanië	Artikel 10(2)(a)
3	Argentinië	Artikel 10(2)(a)
4	Armenië	Artikel 10(2)(a)
7	Azerbeidzjan	Artikel 10(2)
8	Bahrein	Artikel 10(2), tweede zin
10	Wit-Rusland	Artikel 10(2)(a)
11	Joegoslavië - Bosnië en Herzegovina	Artikel 10(2)(a)
12	Botswana	Artikel 10(2)(b)
13	Brazilië	Artikel 10(2)(a) (na wijziging door artikel III van (a))
15	Canada	Artikel 10(2)(a)
16	Chili	Artikel 10(2), tweede zin
17	China	Artikel 10(2)(a)
18	Congo (Democratische Republiek)	Artikel 10(2)(a)(i) en (b)(i)
19	Kroatië	Artikel 10(2)(a)
20	Cyprus	Artikel 10(2)(a)
21	Tsjechische Republiek	Artikel 10(2)(a)
22	Denemarken	Artikel 10(2)(2) (na wijziging door artikel 6 van (a))
24	Egypte	Artikel 10(2)(b)(i)
25	Estland	Artikel 10(2)(a)
26	Finland	Artikel 10(2)(a) (na wijziging door artikel 1 van (a))
27	Frankrijk	Artikel 15(2)(a) (na wijziging door artikel 1 van (a))
29	Georgië	Artikel 10(2)(a)
30	Ghana	Artikel 10(2)(a)
31	Griekenland	Artikel 10(2)(a)
32	Hong Kong	Artikel 10(2), eerste zin (a) en tweede zin
34	IJsland	Artikel 10(2)(a)
36	Indonesië	Artikel 10(2)(a)
38	Eiland Man	Artikel 10(2)(a)(i)
42	Kazachstan	Artikel 10(2)(a) en Protocol (5)
45	Joegoslavië - Kosovo	Artikel 10(2)(a)
47	Letland	Artikel 10(2)(a)
48	Litouwen	Artikel 10(2)(a)
49	Luxemburg	Artikel 10(2), eerste zin (a) en tweede zin

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepaling
50	Macao	Artikel 10(2), eerste zin (a) en tweede zin
51	Macedonië	Artikel 10(2), eerste zin (a) en tweede zin
52	Maleisië	Artikel 10(2)(a) en 3(a) (na wijziging door artikel VI van (b))
54	Mauritius	Artikel 10(2)(a)
55	Mexico	Artikel 10(2), tweede zin (a) (na wijziging door artikel VI van (a))
57	Moldavië	Artikel 10(2)(a)(i) en (b)(i)
58	Mongolië	Artikel 10(2)(a)
59	Joegoslavië - Montenegro	Artikel 10(2)(a)
60	Marokko	Artikel 10(2)(a)
61	Nederland	Artikel 10(2)(a)
63	Nigeria	Artikel 10(2)(a)
64	Oman	Artikel 10(2)(a)
65	Pakistan	Artikel 10(2)
66	Filipijnen	Artikel 10(2)(a) (na wijziging door artikel III van (a))
67	Polen	Artikel 10(2), tweede zin (a) (na wijziging door artikel II van (a))
69	Qatar	Artikel 10(2)(a)
70	Roemenië	Artikel 10(2)(a)
72	Rusland (nieuw)	Artikel 10(2)(a)
73	Rwanda	Artikel 10(2), tweede zin (a)
74	San Marino	Artikel 10(2)(a) en (b)
76	Joegoslavië - Servië	Artikel 10(2)(a)
77	Seychellen	Artikel 10(2), eerste zin (a) en tweede zin
78	Singapore	Artikel 10(2), eerste zin (a) en tweede zin
79	Slowaakse Republiek	Artikel 10(2)(a)
80	Slovenië	Artikel 10(2)(a)
81	Zuid-Afrika	Artikel 10(2)(a)
82	Spanje	Artikel 10(2)(b)
84	Zweden	Artikel 10(2)(a)
86	Tadzjikistan	Artikel 10(2), tweede zin (a)
87	Thailand	Artikel 10(2)(a)(1), (a)(2) en (b)(1)
88	Tunesië	Artikel 10(2)(a)
89	Turkije	Artikel 10(2)(a)
91	Oeganda	Artikel 10(2)(a)
92	Oekraïne	Artikel 10(2)(a)
93	Verenigde Arabische Emiraten	Artikel 10(2)(a)
94	Verenigd Koninkrijk	Artikel 10(3)(a) (na wijziging door artikel V van (a))
95	Verenigde Staten	Artikel 10(2)(a), (3)(a) en (4)(a)
96	Uruguay	Artikel 10(2)(a)

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepaling
97	Oezbekistan	Artikel 10(2)(a)
98	Venezuela	Artikel 10(2)(a)
99	Vietnam	Artikel 10(2)(a) en (b)

Artikel 9 – Vermogenswinst verkregen uit de vervreemding van aandelen of belangen in entiteiten waarvan de waarde hoofdzakelijk bepaald wordt door onroerende goederen

Voorbehoud

Ingevolge artikel 9(6)(b) van de Overeenkomst, behoudt België zich het recht voor om artikel 9(1)(a) niet toe te passen op zijn gedekte belastingverdragen.

Kennisgeving van bestaande bepalingen in de verdragen die in de lijst opgenomen zijn

Ingevolge artikel 9(7) van de Overeenkomst, meent België dat de volgende verdragen een bepaling bevatten zoals bedoeld in artikel 9(1). Het nummer van het artikel en de paragraaf van elke dergelijke bepaling is hieronder vermeld.

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepaling
1	Albanië	Artikel 13(4)
4	Armenië	Artikel 13(4) en Protocol (6)
5	Australië	Artikel 13(1), 2(a)(iii) en (2)(b)(iii)
7	Azerbeidzjan	Artikel 13(2) en Protocol (4)
12	Botswana	Artikel 13(4)
15	Canada	Artikel 13(4)
16	Chili	Artikel 13(4)
17	China	Artikel 13(4)
18	Congo (Democratische Republiek)	Artikel 13(4)
25	Estland	Artikel 13(2) en Protocol (8)
32	Hong Kong	Artikel 13(4)
35	India	Artikel 13(4)
42	Kazachstan	Artikel 13(2)
47	Letland	Artikel 13(2) en Protocol (8)
48	Litouwen	Artikel 13(2) en Protocol (8)
55	Mexico	Artikel 13(5) en Protocol (6) (na wijziging door artikel IX(2) en XIX(4) van (a))
57	Moldavië	Artikel 13(4)
60	Marokko	Artikel 13(4)
67	Polen	Artikel 13(4)
72	Rusland (nieuw)	Artikel 13(4) (na wijziging door artikel I van (a))
73	Rwanda	Artikel 14(4)
74	San Marino	Artikel 13(4)
82	Spanje	Artikel 13(2)
92	Oekraïne	Artikel 13(2)
96	Uruguay	Artikel 13(4)
98	Venezuela	Artikel 13(4)
99	Vietnam	Artikel 13(4)

*Artikel 10 – Antimisbruikregel voor vaste inrichtingen die in derde rechtsgebieden gelegen zijn***Voorbehoud**

Ingevolge artikel 10(5)(a) van de Overeenkomst, behoudt België zich het recht voor om artikel 10 in zijn geheel niet toe te passen op zijn gedekte belastingverdragen.

*Artikel 11 – Toepassing van belastingverdragen om het recht van een Partij om haar eigen inwoners te belasten te beperken***Kennisgeving van bestaande bepalingen in de verdragen die in de lijst opgenomen zijn**

Ingevolge artikel 11(4) van de Overeenkomst, meent België dat de volgende verdragen een bepaling bevatten zoals bedoeld in artikel 11(2). Het nummer van het artikel en de paragraaf van elke dergelijke bepaling is hieronder vermeld.

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepalingen
5	Australië	Artikel 9(4) (na wijziging door artikel II(b) van (a)) en Artikel 27(1)
6	Oostenrijk	Artikel 27(4)(2)
9	Bangladesh	Artikel 28
14	Bulgarije	Artikel 27
15	Canada	Artikel 27(3)
28	Gabon	Artikel 28(1)
33	Hongarije	Artikel 27(1)
37	Ierland	Artikel 27(1)
39	Israël	Artikel 27(2)
40	Italië	Artikel 29(3)
41	Ivoorkust	Artikel 27(1)
43	USSR - Kirgizië	Artikel 23(3)
46	Koeweit	Artikel 28(2)
52	Maleisië	Artikel 27(2) (vóór wijziging door artikel XIX van (b))
56	USSR - Moldavië	Artikel 23(3)
65	Pakistan	Artikel 27(3)
75	Senegal	Artikel 27(1)
83	Sri Lanka	Artikel 27(1)
85	USSR - Tadzjikistan	Artikel 23(3)
87	Thailand	Artikel 28(1)
89	Turkije	Artikel 28(1)
90	USSR - Turkmenistan	Artikel 23(3)
94	Verenigd Koninkrijk	Artikel 28(5)
95	Verenigde Staten	Artikel 1 (4) en (5)

Artikel 12 – Kunstmatige ontwijking van de kwalificatie als vaste inrichting door middel van commissiainstructuren en soortgelijke strategieën

Kennisgeving van bestaande bepalingen in de verdragen die in de lijst opgenomen zijn

Ingevolge artikel 12(5) van de Overeenkomst, meent België dat de volgende verdragen een bepaling bevatten zoals bedoeld in artikel 12(3)(a). Het nummer van het artikel en de paragraaf van elke dergelijke bepaling is hieronder vermeld.

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepalingen
1	Albanië	Artikel 5(5)
2	Algerije	Artikel 5(5)(a)
3	Argentinië	Artikel 5(5)
4	Armenië	Artikel 5(5)(a)
5	Australië	Artikel 5(5)(a)
6	Oostenrijk	Artikel 5(4)
7	Azerbeidzjan	Artikel 5(5)
8	Bahrein	Artikel 5(5)
9	Bangladesh	Artikel 5(5)(a)
10	Wit-Rusland	Artikel 5(5)
11	Joegoslavië – Bosnië en Herzegovina	Artikel 5(4)
12	Botswana	Artikel 5(5)(a)
13	Brazilië	Artikel 5(4), eerste zin
14	Bulgarije	Artikel 5(6)
15	Canada	Artikel 5(6)
16	Chili	Artikel 5(5)
17	China	Artikel 5(5)
18	Congo (Democratische Republiek)	Artikel 5(5)
19	Kroatië	Artikel 5(5)
20	Cyprus	Artikel 5(5)
21	Tsjechische Republiek	Artikel 5(5)
22	Denemarken	Artikel 5(4)
23	Ecuador	Artikel 5(5)
24	Egypte	Artikel 5(5)(a)
25	Estland	Artikel 5(5)
26	Finland	Artikel 5(4)
27	Frankrijk	Artikel 4(6)
28	Gabon	Artikel 5(5)(a)
29	Georgië	Artikel 5(5)
30	Ghana	Artikel 5(5)
31	Griekenland	Artikel 5(5)
32	Hong Kong	Artikel 5(5)(a)
33	Hongarije	Artikel 5(5)
34	IJsland	Artikel 5(5)
35	India	Artikel 5(4)(a)
36	Indonesië	Artikel 5(5)(a)

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepalingen
37	Ierland	Artikel 5(4), eerste zin
38	Eiland Man	Artikel 5(5)
39	Israël	Artikel 5(4), eerste zin
40	Italië	Artikel 5(4)
41	Ivoorkust	Artikel 5(4)
42	Kazachstan	Artikel 5(5)
43	USSR – Kirgizië	Artikel 5(5)
44	Korea (Zuid)	Artikel 5(4)
45	Joegoslavië – Kosovo	Artikel 5(4)
46	Koeweit	Artikel 5(5)(a)
47	Letland	Artikel 5(5)
48	Litouwen	Artikel 5(5)
49	Luxemburg	Artikel 5(4)
50	Macao	Artikel 5(5)
51	Macedonië	Artikel 5(5)
52	Maleisië	Artikel 5(5)(a)
53	Malta	Artikel 5(4)
54	Mauritius	Artikel 5(5)(a)
55	Mexico	Artikel 5(5)
56	USSR-Moldavië	Artikel 5(5)
57	Moldavië	Artikel 5(5)
58	Mongolië	Artikel 5(5)
59	Joegoslavië – Montenegro	Artikel 5(4)
60	Marokko	Artikel 5(5)(a)
61	Nederland	Artikel 5(5)
62	Nieuw-Zeeland	Artikel 5(6)
63	Nigeria	Artikel 5(6)(a)
64	Oman	Artikel 5(4)(a)
65	Pakistan	Artikel 5(4)(a)
66	Filipijnen	Artikel 5(4)(a)
67	Polen	Artikel 5(5)
68	Portugal	Artikel 5(4)
69	Qatar	Artikel 5(4)
70	Roemenië	Artikel 5(5)
71	Rusland	Artikel 5(5)
72	Rusland (nieuw)	Artikel 5(5)
73	Rwanda	Artikel 5(5)
74	San Marino	Artikel 5(5)
75	Senegal	Artikel 5(5)(a)
76	Joegoslavië – Servië	Artikel 5(4)
77	Seychellen	Artikel 5(4)

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepalingen
78	Singapore	Artikel 5(5)
79	Slowaakse Republiek	Artikel 5(5)
80	Slovenië	Artikel 5(5)
81	Zuid-Afrika	Artikel 5(5)
82	Spanje	Artikel 5(5)
83	Sri Lanka	Artikel 5(5)(a)
84	Zweden	Artikel 5(5)
85	USSR – Tadzjikistan	Artikel 5(5)
86	Tadzjikistan	Artikel 5(5)
87	Thailand	Artikel 5(4)(a)
88	Tunesië	Artikel 5(4)(a)
89	Turkije	Artikel 5(5)(a)
90	USSR – Turkmenistan	Artikel 5(5)
91	Oeganda	Artikel 5(5)
92	Oekraïne	Artikel 5(5)
93	Verenigde Arabische Emiraten	Artikel 5(5)
94	Verenigd Koninkrijk	Artikel 5(5)
95	Verenigde Staten	Artikel 5(5)
96	Uruguay	Artikel 5(5)
97	Oezbekistan	Artikel 5(5)
98	Venezuela	Artikel 5(4)
99	Vietnam	Artikel 5(5)(a)

Ingevolge artikel 12(6) van de Overeenkomst, meent België dat de volgende verdragen een bepaling bevatten zoals bedoeld in artikel 12(3)(b). Het nummer van het artikel en de paragraaf van elke dergelijke bepaling is hieronder vermeld.

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepalingen
1	Albanië	Artikel 5(6)
2	Algerije	Artikel 5(6)
3	Argentinië	Artikel 5(6)
4	Armenië	Artikel 5(6)
5	Australië	Artikel 5(6)
6	Oostenrijk	Artikel 5(5)
7	Azerbeidzjan	Artikel 5(6)
8	Bahrein	Artikel 5(6)
9	Bangladesh	Artikel 5(6)
10	Wit-Rusland	Artikel 5(6)
11	Joegoslavië – Bosnië en Herzegovina	Artikel 5(5)
12	Botswana	Artikel 5(6)
13	Brazilië	Artikel 5(5)
14	Bulgarije	Artikel 5(7)

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepalingen
15	Canada	Artikel 5(7)
16	Chili	Artikel 5(6) en Protocol (4)
17	China	Artikel 5(6)
18	Congo (Democratische Republiek)	Artikel 5(6)
19	Kroatië	Artikel 5(6)
20	Cyprus	Artikel 5(6)
21	Tsjechische Republiek	Artikel 5(6)
22	Denemarken	Artikel 5(5)
23	Ecuador	Artikel 5(6)
24	Egypte	Artikel 5(7)
25	Estland	Artikel 5(6)
26	Finland	Artikel 5(5)
27	Frankrijk	Artikel 4(8)
28	Gabon	Artikel 5(6)
29	Georgië	Artikel 5(6)
30	Ghana	Artikel 5(6)
31	Griekenland	Artikel 5(6)
32	Hong Kong	Artikel 5(6)
33	Hongarije	Artikel 5(6)
34	IJsland	Artikel 5(6)
35	India	Artikel 5(5)
36	Indonesië	Artikel 5(6)
37	Ierland	Artikel 5(5)
38	Eiland Man	Artikel 5(6)
39	Israël	Artikel 5(5)
40	Italië	Artikel 5(5)
41	Ivoorkust	Artikel 5(6)
42	Kazachstan	Artikel 5(6)
43	USSR – Kirgizië	Artikel 5(6)
44	Korea (Zuid)	Artikel 5(5)
45	Joegoslavië – Kosovo	Artikel 5(5)
46	Koeweit	Artikel 5(6)
47	Letland	Artikel 5(6)
48	Litouwen	Artikel 5(6)
49	Luxemburg	Artikel 5(5)
50	Macao	Artikel 5(6)
51	Macedonië	Artikel 5(6)
52	Maleisië	Artikel 5(6)
53	Malta	Artikel 5(5)
54	Mauritius	Artikel 5(6)
55	Mexico	Artikel 5(7)

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepalingen
56	USSR-Moldavië	Artikel 5(6)
57	Moldavië	Artikel 5(6)
58	Mongolië	Artikel 5(6)
59	Joegoslavië – Montenegro	Artikel 5(5)
60	Marokko	Artikel 5(7)
61	Nederland	Artikel 5(6)
62	Nieuw-Zeeland	Artikel 5(7)
63	Nigeria	Artikel 5(5)
64	Oman	Artikel 5(5)
65	Pakistan	Artikel 5(5)
66	Filipijnen	Artikel 5(6)
67	Polen	Artikel 5(6)
68	Portugal	Artikel 5(5)
69	Qatar	Artikel 5(6)
70	Roemenië	Artikel 5(6)
71	Rusland	Artikel 5(6)
72	Rusland (nieuw)	Artikel 5(6)
73	Rwanda	Artikel 5(7)
74	San Marino	Artikel 5(6)
75	Senegal	Artikel 5(7)
76	Joegoslavië – Servië	Artikel 5(5)
77	Seychellen	Artikel 5(5)
78	Singapore	Artikel 5(6)
79	Slowaakse Republiek	Artikel 5(6)
80	Slovenië	Artikel 5(6)
81	Zuid-Afrika	Artikel 5(6)
82	Spanje	Artikel 5(6)
83	Sri Lanka	Artikel 5(6)
84	Zweden	Artikel 5(6)
85	USSR – Tadzjikistan	Artikel 5(6)
86	Tadzjikistan	Artikel 5(6)
87	Thailand	Artikel 5(5)
88	Tunesië	Artikel 5(6)
89	Turkije	Artikel 5(6)
90	USSR – Turkmenistan	Artikel 5(6)
91	Oeganda	Artikel 5(6)
92	Oekraïne	Artikel 5(6)
93	Verenigde Arabische Emiraten	Artikel 5(6)
94	Verenigd Koninkrijk	Artikel 5(6)
95	Verenigde Staten	Artikel 5(6)
96	Uruguay	Artikel 5(6)

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepalingen
97	Oezbekistan	Artikel 5(6)
98	Venezuela	Artikel 5(5)
99	Vietnam	Artikel 5(6)

Artikel 13 – Kunstmatige ontwijking van de kwalificatie als vaste inrichting door middel van uitzonderingen voor specifieke activiteiten

Kennisgeving van de keuze voor facultatieve bepalingen

Ingevolge artikel 13(7) van de Overeenkomst, kiest België hierbij om Optie B van artikel 13(1) toe te passen.

Kennisgeving van bestaande bepalingen van de verdragen die in de lijst opgenomen zijn.

Ingevolge artikel 13(7) van de Overeenkomst, meent België dat de volgende verdragen een bepaling bevatten zoals bedoeld in artikel 13(5)(a). Het nummer van het artikel en de paragraaf van elke dergelijke bepaling is hieronder vermeld.

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepalingen
1	Albanië	Artikel 5(4)
2	Algerije	Artikel 5(4)
3	Argentinië	Artikel 5(4)
4	Armenië	Artikel 5(4)
5	Australië	Artikel 5(3)
6	Oostenrijk	Artikel 5(3)
7	Azerbeidzjan	Artikel 5(4)
8	Bahrein	Artikel 5(4)
9	Bangladesh	Artikel 5(4)
10	Wit-Rusland	Artikel 5(4)
11	Joegoslavië - Bosnië en Herzegovina	Artikel 5(3)
12	Botswana	Artikel 5(4)
13	Brazilië	Artikel 5(3)
14	Bulgarije	Artikel 5(5)
15	Canada	Artikel 5(5)
16	Chili	Artikel 5(4)
17	China	Artikel 5(4)
18	Congo (Democratische Republiek)	Artikel 5(4)
19	Kroatië	Artikel 5(4)
20	Cyprus	Artikel 5(4)
21	Tsjechische Republiek	Artikel 5(4)
22	Denemarken	Artikel 5(3)
23	Ecuador	Artikel 5(4)
24	Egypte	Artikel 5(4)
25	Estland	Artikel 5(4)
26	Finland	Artikel 5(3)
27	Frankrijk	Artikel 4(5)
28	Gabon	Artikel 5(4)
29	Georgië	Artikel 5(4)

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepalingen
30	Ghana	Artikel 5(4)
31	Griekenland	Artikel 5(4)
32	Hong Kong	Artikel 5(4)
33	Hongarije	Artikel 5(4)
34	IJsland	Artikel 5(4)
35	India	Artikel 5(3)
36	Indonesië	Artikel 5(4)
37	Ierland	Artikel 5(3)
38	Eiland Man	Artikel 5(4)
39	Israël	Artikel 5(3)
40	Italië	Artikel 5(3)
41	Ivoorkust	Artikel 5(3)
42	Kazachstan	Artikel 5(4)
43	USSR - Kirgizië	Artikel 5(3) en (4)
44	Korea (Zuid)	Artikel 5(3)
45	Joegoslavië - Kosovo	Artikel 5(3)
46	Koeweit	Artikel 5(4)
47	Letland	Artikel 5(4)
48	Litouwen	Artikel 5(4)
49	Luxemburg	Artikel 5(3)
50	Macao	Artikel 5(4)
51	Macedonië	Artikel 5(4)
52	Maleisië	Artikel 5(3)
53	Malta	Artikel 5(3)
54	Mauritius	Artikel 5(4)
55	Mexico	Artikel 5(4)
56	USSR – Moldavië	Artikel 5(3) en (4)
57	Moldavië	Artikel 5(4)
58	Mongolië	Artikel 5(4)
59	Joegoslavië – Montenegro	Artikel 5(3)
60	Marokko	Artikel 5(4)
61	Nederland	Artikel 5(4)
62	Nieuw-Zeeland	Artikel 5(4)
63	Nigeria	Artikel 5(3)
64	Oman	Artikel 5(3)
65	Pakistan	Artikel 5(3)
66	Filipijnen	Artikel 5(3)
67	Polen	Artikel 5(4)
68	Portugal	Artikel 5(3)
69	Qatar	Artikel 5(3)
70	Roemenië	Artikel 5(4)

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepalingen
71	Rusland	Artikel 5(4)
72	Rusland (nieuw)	Artikel 5(4)
73	Rwanda	Artikel 5(4)
74	San Marino	Artikel 5(4)
75	Senegal	Artikel 5(4)
76	Joegoslavië -Servië	Artikel 5(3)
77	Seychellen	Artikel 5(3)
78	Singapore	Artikel 5(4)
79	Slowaakse Republiek	Artikel 5(4)
80	Slovenië	Artikel 5(4)
81	Zuid-Afrika	Artikel 5(4)
82	Spanje	Artikel 5(4)
83	Sri Lanka	Artikel 5(4)
84	Zweden	Artikel 5(4)
85	USSR - Tadzjikistan	Artikel 5(3) en (4)
86	Tadzjikistan	Artikel 5(4)
87	Thailand	Artikel 5(3)
88	Tunesië	Artikel 5(3)
89	Turkije	Artikel 5(4)
90	USSR – Turkmenistan	Artikel 5(3) en (4)
91	Oeganda	Artikel 5(4)
92	Oekraïne	Artikel 5(4)
93	Verenigde Arabische Emiraten	Artikel 5(4)
94	Verenigd Koninkrijk	Artikel 5(4)
95	Verenigde Staten	Artikel 5(4)
96	Uruguay	Artikel 5(4)
97	Oezbekistan	Artikel 5(4)
98	Venezuela	Artikel 5(3)
99	Vietnam	Artikel 5(4)

*Artikel 14 – Splitsen van contracten***Voorbehoud**

Ingevolge artikel 14(3)(a) van de Overeenkomst, behoudt België zich het recht voor om artikel 14 in zijn gheheel niet toe te passen op zijn gedekte belastingverdragen.

*Artikel 16 – Procedure voor onderling overleg***Kennisgeving van bestaande bepalingen in de verdragen die in de lijst opgenomen zijn**

Ingevolge artikel 16(6)(a) van de Overeenkomst, meent België dat de volgende verdragen een bepaling bevatten zoals bedoeld in artikel 16(4)(a)(i). Het nummer van het artikel en de paragraaf van elke dergelijke bepaling is hieronder vermeld.

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepaling
1	Albanië	Artikel 25(1), eerste zin
2	Algerije	Artikel 25(1), eerste zin
3	Argentinië	Artikel 25(1), eerste zin
4	Armenië	Artikel 25(1), eerste zin
5	Australië	Artikel 25(1), eerste zin
6	Oostenrijk	Artikel 25(1), eerste zin
7	Azerbeidzjan	Artikel 25(1), eerste zin
8	Bahrein	Artikel 25(1), eerste zin
9	Bangladesh	Artikel 25(1), eerste zin
10	Wit-Rusland	Artikel 25(1), eerste zin
11	Joegoslavië - Bosnië en Herzegovina	Artikel 24(1), eerste zin
12	Botswana	Artikel 25(1), eerste zin
13	Brazilië	Artikel 25(1), eerste zin
14	Bulgarije	Artikel 25(1), eerste zin
15	Canada	Artikel 25(1), eerste zin
16	Chili	Artikel 25(1), eerste zin
17	China	Artikel 25(1), eerste zin
18	Congo (Democratische Republiek)	Artikel 24(1), eerste zin
19	Kroatië	Artikel 25(1), eerste zin
20	Cyprus	Artikel 25(1), eerste zin
21	Tsjechische Republiek	Artikel 25(1), eerste zin
22	Denemarken	Artikel 25(1), eerste zin
23	Ecuador	Artikel 25(1), eerste zin
24	Egypte	Artikel 25(1), eerste zin
25	Estland	Artikel 24(1), eerste zin
26	Finland	Artikel 26(1), eerste zin
27	Frankrijk	Artikel 24(3), eerste zin
28	Gabon	Artikel 25(1), eerste zin
29	Georgië	Artikel 26(1), eerste zin
30	Ghana	Artikel 25(1), eerste zin
31	Griekenland	Artikel 24(1), eerste zin
32	Hong-Kong	Artikel 24(1), eerste zin

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepaling
33	Hongarije	Artikel 25(1), eerste zin
34	IJsland	Artikel 25(1), eerste zin
35	India	Artikel 25(1), eerste zin
36	Indonesië	Artikel 24(1), eerste zin
37	Ierland	Artikel 25(1), eerste zin
38	Eiland Man	Artikel 26(1), eerste zin
39	Israël	Artikel 25(1), eerste zin
40	Italië	Artikel 25(1), eerste zin en Protocol (5)
41	Ivoorkust	Artikel 24(1), eerste zin
42	Kazachstan	Artikel 25(1), eerste zin
43	USSR - Kirgizië	Artikel 21(1), eerste zin
44	Korea (Zuid)	Artikel 24(1), eerste zin
45	Joegoslavië - Kosovo	Artikel 24(1), eerste zin
46	Koeweit	Artikel 25(1), eerste zin
47	Letland	Artikel 25(1), eerste zin
48	Litouwen	Artikel 25(1), eerste zin
49	Luxemburg	Artikel 25(1), eerste zin
50	Macao	Artikel 25(1), eerste zin
52	Maleisië	Artikel 25(1), eerste zin
53	Malta	Artikel 25(1), eerste zin
54	Mauritius	Artikel 25(1), eerste zin
55	Mexico	Artikel 24(1), eerste zin
56	USSR - Moldavië	Artikel 21(1), eerste zin
57	Moldavië	Artikel 24(1), eerste zin
58	Mongolië	Artikel 25(1), eerste zin
59	Joegoslavië - Montenegro	Artikel 24(1), eerste zin
60	Marokko	Artikel 25(1), eerste zin
61	Nederland	Artikel 28(1), eerste zin
62	Nieuw-Zeeland	Artikel 24(1), eerste zin
63	Nigeria	Artikel 25(1), eerste zin
64	Oman	Artikel 24(1), eerste zin
65	Pakistan	Artikel 25(1), eerste zin
66	Filipijnen	Artikel 25(1), eerste zin
67	Polen	Artikel 25(1), eerste zin
68	Portugal	Artikel 24(1), eerste zin (na hernummering door artikel XIII van (a))
69	Qatar	Artikel 25(1), eerste zin
70	Roemenië	Artikel 26(1), eerste zin
71	Rusland	Artikel 25(1), eerste zin
72	Rusland (nieuw)	Artikel 24(1), eerste zin
73	Rwanda	Artikel 25(1), eerste zin

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepaling
74	San Marino	Artikel 26(1), eerste zin
75	Senegal	Artikel 24(1), eerste zin
76	Joegoslavië - Servië	Artikel 24(1), eerste zin
77	Seychellen	Artikel 23(1), eerste zin
78	Singapore	Artikel 24(1), eerste zin
79	Slowaakse Republiek	Artikel 25(1), eerste zin
80	Slovenië	Artikel 25(1), eerste zin
81	Zuid-Afrika	Artikel 24(1), eerste zin
82	Spanje	Artikel 25(1), eerste zin
83	Sri Lanka	Artikel 25(1), eerste zin
84	Zweden	Artikel 25(1), eerste zin
85	USSR - Tadzjikistan	Artikel 21(1), eerste zin
86	Tadzjikistan	Artikel 26(1), eerste zin
87	Thailand	Artikel 25(1), eerste zin
88	Tunesië	Artikel 25(1), eerste zin
89	Turkije	Artikel 25(1), eerste zin
90	USSR - Turkmenistan	Artikel 21(1), eerste zin
91	Oeganda	Artikel 26(1), eerste zin
92	Oekraïne	Artikel 25(1), eerste zin
93	Verenigde Arabische Emiraten	Artikel 25(1), eerste zin
94	Verenigd Koninkrijk	Artikel 25(1), eerste zin
96	Uruguay	Artikel 24(1), eerste zin
97	Oezbekistan	Artikel 25(1), eerste zin
98	Venezuela	Artikel 25(1), eerste zin
99	Vietnam	Artikel 25(1), eerste zin

Ingevolge artikel 16(6)(b)(i) van de Overeenkomst, meent België dat de volgende verdragen een bepaling bevatten volgens dewelke een zaak zoals bedoeld in de eerste zin van artikel 16(1) moet worden voorgelegd binnen een bepaalde termijn die minder bedraagt dan drie jaar vanaf de datum van de eerste kennisgeving van de maatregel die een belastingheffing ten gevolge heeft die niet in overeenstemming is met de bepalingen van het gedekte belastingverdrag. Het nummer van het artikel en de paragraaf van elke dergelijke bepaling is hieronder vermeld.

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepaling
6	Oostenrijk	Artikel 25(1), tweede zin
13	Brazilië	Artikel 25(1), tweede zin
15	Canada	Artikel 25(1), tweede zin
22	Denemarken	Artikel 25(1), tweede zin
27	Frankrijk	Artikel 24(3), tweede zin
31	Griekenland	Artikel 24(1), tweede zin
35	India	Artikel 25(1), tweede zin
37	Ierland	Artikel 25(1), tweede zin
39	Israël	Artikel 25(1), tweede zin
40	Italië	Artikel 25(1), tweede zin

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepaling
49	Luxemburg	Artikel 25(1), tweede zin
52	Maleisië	Artikel 25(1), tweede zin
66	Filipijnen	Artikel 25(1), tweede zin
68	Portugal	Artikel 24(1), tweede zin (na hernummering door artikel XIII van (a))
74	San Marino	Artikel 26(1), tweede zin
89	Turkije	Artikel 25(1), tweede zin en Protocol (9)
98	Venezuela	Artikel 25(1), tweede zin

Ingevolge artikel 16(6)(b)(ii) van de Overeenkomst, meent België dat de volgende verdragen een bepaling bevatten volgens dewelke een zaak zoals bedoeld in de eerste zin van artikel 16(1) moet worden voorgelegd binnen een bepaalde termijn van minstens drie jaar na de eerste kennisgeving van de maatregel die een belastingheffing ten gevolge heeft die niet in overeenstemming is met de bepalingen van het gedekte belastingverdrag. Het nummer van het artikel en de paragraaf van elke dergelijke bepaling is hieronder vermeld.

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepaling
1	Albanië	Artikel 25(1), tweede zin
2	Algerije	Artikel 25(1), tweede zin
3	Argentinië	Artikel 25(1), tweede zin
4	Armenië	Artikel 25(1), tweede zin
5	Australië	Artikel 25(1), tweede zin
7	Azerbeidzjan	Artikel 25(1), tweede zin
8	Bahrein	Artikel 25(1), tweede zin
9	Bangladesh	Artikel 25(1), tweede zin
10	Wit-Rusland	Artikel 25(1), tweede zin
11	Joegoslavië - Bosnië en Herzegovina	Artikel 24(1), tweede zin
12	Botswana	Artikel 25(1), tweede zin
14	Bulgarije	Artikel 25(1), tweede zin
16	Chili	Artikel 25(1), tweede zin
17	China	Artikel 25(1), tweede zin
18	Congo	Artikel 24(1), tweede zin (Democratische Republiek)
19	Kroatië	Artikel 25(1), tweede zin
20	Cyprus	Artikel 25(1), tweede zin
21	Tsjechische Republiek	Artikel 25(1), tweede zin
23	Ecuador	Artikel 25(1), tweede zin
24	Egypte	Artikel 25(1), tweede zin
25	Estland	Artikel 24(1), tweede zin
26	Finland	Artikel 26(1), tweede zin
28	Gabon	Artikel 25(1), tweede zin
29	Georgië	Artikel 26(1), tweede zin
30	Ghana	Artikel 25(1), tweede zin
32	Hong-Kong	Artikel 24(1), tweede zin
33	Hongarije	Artikel 25(1), tweede zin

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepaling
34	IJsland	Artikel 25(1), tweede zin
36	Indonesië	Artikel 24(1), tweede zin
38	Eiland Man	Artikel 26(1), tweede zin
41	Ivoorkust	Artikel 24(1), tweede zin
42	Kazachstan	Artikel 25(1), tweede zin
43	USSR - Kirgizië	Artikel 21(1), tweede zin
44	Korea (Zuid)	Artikel 24(1), tweede zin
45	Joegoslavië - Kosovo	Artikel 24(1), tweede zin
46	Koeweit	Artikel 25(1), tweede zin
47	Letland	Artikel 25(1), tweede zin
48	Litouwen	Artikel 25(1), tweede zin
50	Macao	Artikel 25(1), tweede zin
51	Macedonië	Artikel 24(1), tweede zin
53	Malta	Artikel 25(1), tweede zin
54	Mauritius	Artikel 25(1), tweede zin
55	Mexico	Artikel 24(1), tweede zin
56	USSR - Moldavië	Artikel 21(1), tweede zin
57	Moldavië	Artikel 24(1), tweede zin
58	Mongolië	Artikel 25(1), tweede zin
59	Joegoslavië - Montenegro	Artikel 24(1), tweede zin
60	Marokko	Artikel 25(1), tweede zin
61	Nederland	Artikel 28(1), tweede zin
62	Nieuw-Zeeland	Artikel 24(1), tweede zin
63	Nigeria	Artikel 25(1), tweede zin
64	Oman	Artikel 24(1), tweede zin
65	Pakistan	Artikel 25(1), tweede zin
67	Polen	Artikel 25(1), tweede zin
69	Qatar	Artikel 25(1), tweede zin
70	Roemenië	Artikel 26(1), tweede zin
71	Rusland	Artikel 25(1), tweede zin
72	Rusland (nieuw)	Artikel 24(1), tweede zin
73	Rwanda	Artikel 25(1), tweede zin
75	Senegal	Artikel 24(1), tweede zin
76	Joegoslavië - Servië	Artikel 24(1), tweede zin
77	Seychellen	Artikel 23(1), tweede zin
78	Singapore	Artikel 24(1), tweede zin
79	Slowaakse Republiek	Artikel 25(1), tweede zin
80	Slovenië	Artikel 25(1), tweede zin
81	Zuid-Afrika	Artikel 24(1), tweede zin
82	Spanje	Artikel 25(1), tweede zin
83	Sri Lanka	Artikel 25(1), tweede zin

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepaling
84	Zweden	Artikel 25(1), tweede zin
85	USSR - Tadzjikistan	Artikel 21(1), tweede zin
86	Tadzjikistan	Artikel 26(1), tweede zin
87	Thailand	Artikel 25(1), tweede zin
88	Tunesië	Artikel 25(1), tweede zin
90	USSR - Turkmenistan	Artikel 21(1), tweede zin
91	Oeganda	Artikel 26(1), tweede zin
92	Oekraïne	Artikel 25(1), tweede zin
93	Verenigde Arabische Emiraten	Artikel 25(1), tweede zin
94	Verenigd Koninkrijk	Artikel 25(1), tweede zin
95	Verenigde Staten	Artikel 24(1), tweede zin
96	Uruguay	Artikel 24(1), tweede zin
97	Oezbekistan	Artikel 25(1), tweede zin
99	Vietnam	Artikel 25(1), tweede zin

Kennisgeving van de verdragen die in de lijst opgenomen zijn en die geen bestaande bepalingen bevatten

Ingevolge artikel 16(6)(c)(i) van de Overeenkomst, meent België dat de volgende verdragen geen bepaling bevatten zoals bedoeld in artikel 16(4)(b)(i).

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied
22	Denemarken
27	Frankrijk
37	Ierland
39	Israël
49	Luxemburg
52	Maleisië
68	Portugal

Ingevolge artikel 16(6)(c)(ii) van de Overeenkomst, meent België dat de volgende verdragen geen bepaling bevatten zoals bedoeld in artikel 16(4)(b)(ii).

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied
2	Algerije
3	Argentinië
5	Australië
6	Oostenrijk
10	Wit-Rusland
11	Joegoslavië - Bosnië en Herzegovina
13	Brazilië
14	Bulgarije
15	Canada
16	Chili
20	Cyprus

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied
21	Tsjechische Republiek
22	Denemarken
23	Ecuador
24	Egypte
25	Finland
27	Frankrijk
28	Gabon
31	Griekenland
33	Hongarije
36	Indonesië
37	Ierland
39	Israël
40	Italië
41	Ivoorkust
43	USSR - Kirgizië
44	Korea (Zuid)
45	Joegoslavië - Kosovo
46	Koeweit
52	Maleisië
53	Malta
54	Mauritius
55	Mexico
56	USSR - Moldavië
58	Mongolië
59	Joegoslavië - Montenegro
63	Nigeria
65	Pakistan
66	Filipijnen
68	Portugal
70	Roemenië
71	Rusland
75	Senegal
76	Joegoslavië - Servië
79	Slowaakse Republiek
80	Slovenië
81	Zuid-Afrika
82	Spanje
83	Sri Lanka
84	Zweden
85	USSR - Tadzjikistan
87	Thailand

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied
89	Turkije
90	USSR - Turkmenistan
93	Verenigde Arabische Emiraten
98	Venezuela
99	Vietnam

Ingevolge artikel 16(6)(d)(i) van de Overeenkomst, meent België dat de volgende verdragen geen bepaling bevatten zoals bedoeld in artikel 16(4)(c)(i).

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied
5	Australië
6	Oostenrijk
11	Joegoslavië - Bosnië en Herzegovina
13	Brazilië
22	Denemarken
26	Finland
27	Frankrijk
37	Ierland
39	Israël
41	Ivoorkust
44	Korea (Zuid)
45	Joegoslavië - Kosovo
49	Luxemburg
52	Maleisië
53	Malta
59	Joegoslavië - Montenegro
66	Filipijnen
68	Portugal
76	Joegoslavië – Servië
87	Thailand

Ingevolge artikel 16(6)(d)(ii) van de Overeenkomst, meent België dat de volgende verdragen geen bepaling bevatten zoals bedoeld in artikel 16(4)(c)(ii).

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied
1	Albanië
2	Algerije
3	Argentinië
4	Armenië
5	Australië
6	Oostenrijk
7	Azerbeidzjan
8	Bahrein

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied
9	Bangladesh
10	Wit-Rusland
11	Joegoslavië - Bosnië en Herzegovina
12	Botswana
13	Brazilië
14	Bulgarije
15	Canada
16	Chili
17	China
18	Congo (Democratische Republiek)
19	Kroatië
20	Cyprus
21	Tsjechische Republiek
22	Denemarken
23	Ecuador
24	Egypte
25	Estland
26	Finland
27	Frankrijk
28	Gabon
29	Georgië
30	Ghana
31	Griekenland
32	Hong-Kong
33	Hongarije
34	IJsland
35	India
36	Indonesië
37	Ierland
38	Eiland Man
39	Israël
40	Italië
41	Ivoorkust
42	Kazachstan
43	USSR - Kirgizië
44	Korea (Zuid)
45	Joegoslavië - Kosovo
46	Koeweit
47	Letland
48	Litouwen
49	Luxemburg

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied
50	Macao
51	Macedonië
52	Maleisië
53	Malta
54	Mauritius
55	Mexico
56	USSR - Moldavië
57	Moldavië
58	Mongolië
59	Joegoslavië - Montenegro
60	Marokko
61	Nederland
62	Nieuw-Zeeland
63	Nigeria
64	Oman
65	Pakistan
66	Filipijnen
67	Polen
68	Portugal
69	Qatar
70	Roemenië
71	Rusland
72	Rusland (nieuw)
73	Rwanda
74	San Marino
75	Senegal
76	Joegoslavië - Servië
77	Seychellen
78	Singapore
79	Slowaakse Republiek
80	Slovenië
81	Zuid-Afrika
82	Spanje
83	Sri Lanka
84	Zweden
85	USSR - Tadzjikistan
86	Tadzjikistan
87	Thailand
88	Tunesië
89	Turkije
90	USSR - Turkmenistan

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied
91	Oeganda
92	Oekraïne
93	Verenigde Arabische Emiraten
94	Verenigd Koninkrijk
95	Verenigde Staten
96	Uruguay
97	Oezbekistan
98	Venezuela
99	Vietnam

Artikel 17 – Overeenkomstige aanpassingen

Kennisgeving van bestaande bepalingen in de verdragen die in de lijst opgenomen zijn

Ingevolge artikel 17(4) van de Overeenkomst, meent België dat de volgende verdragen een bepaling bevatten zoals bedoeld in artikel 17(2). Het nummer van het artikel en de paragraaf van elke dergelijke bepaling is hieronder vermeld.

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepaling
1	Albanië	Artikel 9(2)
2	Algerije	Artikel 9(2)
3	Argentinië	Artikel 9(2)
4	Armenië	Artikel 9(2)
5	Australië	Artikel 9(3)
7	Azerbeidzjan	Artikel 9(2)
8	Bahrein	Artikel 9(2)
10	Wit-Rusland	Artikel 9(2)
12	Botswana	Artikel 9(2)
15	Canada	Artikel 9(2)
16	Chili	Artikel 9(2)
17	China	Artikel 9(2)
18	Congo (Democratische Republiek)	Artikel 9(2)
19	Kroatië	Artikel 9(2)
25	Estland	Artikel 9(2)
26	Finland	Artikel 9(2)
27	Frankrijk	Artikel 5 (4), tweede zin
29	Georgië	Artikel 9(2)
30	Ghana	Artikel 9(2)
32	Hong Kong	Artikel 9(2)
34	IJsland	Artikel 9(2)
38	Eiland Man	Artikel 9(2)
46	Koeweit	Artikel 9(2)
47	Letland	Artikel 9(2)
48	Litouwen	Artikel 9(2)

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepaling
50	Macao	Artikel 9(2)
51	Macedonië	Artikel 9(2)
52	Maleisië	Artikel 9(2) (Na wijziging door Artikel V van (b))
57	Moldavië	Artikel 9(2)
60	Marokko	Artikel 9(2)
61	Nederland	Artikel 9(2)
62	Nieuw-Zeeland	Artikel 9(2) (Na wijziging door Artikel 4 van (a))
63	Nigeria	Artikel 9(2)
64	Oman	Artikel 9(2)
66	Filipijnen	Artikel 9(2)
67	Polen	Artikel 9(2)
69	Qatar	Artikel 9(2)
70	Roemenië	Artikel 9(2)
72	Rusland (nieuw)	Artikel 9(2)
73	Rwanda	Artikel 9(2)
74	San Marino	Artikel 9(2)
77	Seychellen	Artikel 9(2)
78	Singapore	Artikel 9(2)
81	Zuid-Afrika	Artikel 9(2)
82	Spanje	Artikel 9(2)
83	Sri Lanka	Artikel 9(2)
86	Tadzjikistan	Artikel 9(2)
88	Tunesië	Artikel 9(2)
89	Turkije	Artikel 9(2)
91	Oeganda	Artikel 9(2)
92	Oekraïne	Artikel 9(2)
94	Verenigd Koninkrijk	Artikel 9(2)
95	Verenigde Staten	Artikel 9 (2)
96	Uruguay	Artikel 9(2)
97	Oezbekistan	Artikel 9(2)
99	Vietnam	Artikel 9(2)

Artikel 18 – Keuze om Deel VI toe te passen

Kennisgeving van de keuze voor facultatieve bepalingen

Ingevolge artikel 18 van de Overeenkomst, kiest België hierbij om Deel VI toe te passen.

Artikel 19 – Verplichte en bindende arbitrage

Voorbehoud

Ingevolge artikel 19(12) van de Overeenkomst, behoudt België zich het recht voor om de volgende regels toe te passen op zijn gedekte belastingverdragen niettegenstaande de andere bepalingen van artikel 19 :

- a) elke onopgeloste kwestie die voortkomt uit een zaak die via de procedure voor onderling overleg onderzocht werd en die anders onder de toepassing valt van de arbitrageprocedure waarin de Overeenkomst voorziet, wordt niet aan arbitrage onderworpen wanneer daaromtrent reeds een uitspraak werd gedaan door een rechterlijke instantie of een administratieve rechtbank van een van beide verdragsluitende rechtsgebieden ;
- b) indien een rechterlijke instantie of een administratieve rechtbank van een van de verdragsluitende rechtsgebieden op enig tijdstip nadat een verzoek om arbitrage werd ingediend, en voordat het arbitragepanel zijn uitspraak heeft doen toekomen aan de bevoegde autoriteiten van de verdragsluitende rechtsgebieden, een uitspraak ter zake van de kwestie gedaan heeft, wordt de arbitrageprocedure beëindigd.

Artikel 24 – Akkoord over een andere oplossing

Kennisgeving van de keuze voor facultatieve bepalingen

Ingevolge artikel 24(1) van de Overeenkomst, kiest België hierbij om artikel 24(2) toe te passen.

Voorbehoud

Ingevolge artikel 24(3) van de Overeenkomst, behoudt België zich het recht voor om artikel 24(2) enkel toe te passen op zijn gedekte belastingverdragen waarvoor artikel 23(2) van toepassing is.

Artikel 26 – Compatibiliteit

Voorbehoud

Ingevolge artikel 26(4) van de Overeenkomst, behoudt België zich het recht voor om Deel VI niet toe te passen op de volgende verdragen die reeds voorzien in verplichte en bindende arbitrage voor onopgeloste kwesties die volgen uit een zaak die door middel van de procedure voor onderling overleg onderzocht werd. Het nummer van het artikel en de paragraaf van elke dergelijke bepaling is hieronder vermeld.

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepaling
12	Botswana	Artikel 25(6)
38	Eiland Man	Artikel 26 (6)
57	Moldavië	Artikel 24 (6)
67	Polen	Artikel 25 (6) (na wijziging door artikel VII van (a))
94	Verenigd Koninkrijk	Artikel 25 (5) (na wijziging door artikel XVII(2) van (a))
95	Verenigde Staten	Artikel 24 (7) en (8) en Protocol (6)
96	Uruguay	Artikel 24 (5)

Kennisgeving van bestaande bepalingen in de verdragen die in de lijst opgenomen zijn

Ingevolge artikel 26(1) van de Overeenkomst, meent België dat de volgende verdragen niet binnen de reikwijdte vallen van een voorbehoud zoals bedoeld in artikel 26(4) en een bepaling bevatten die voorziet in arbitrage voor onopgeloste kwesties die volgen uit een zaak die door middel van de procedure voor onderling overleg onderzocht werd. Het nummer van het artikel en de paragraaf van elke dergelijke bepaling is hieronder vermeld.

Nummer van het in de lijst opgenomen verdrag	Ander verdragsluitend rechtsgebied	Bepaling
52	Maleisië	Artikel 25(5) (na wijziging door artikel XVII van (b))
55	Mexico	Protocol (9) (na wijziging door artikel XIX (7) van (a))
72	Rusland (nieuw)	Protocol (4)
86	Tadzjikistan	Artikel 26(6)

Annexe

ROYAUME DE BELGIQUE

Statut de la liste de réserves et de notifications au moment du dépôt de l'Instrument de ratification

Ce document contient la liste des réserves et des notifications formulées par la Belgique telle que confirmée au moment du dépôt de l'Instrument de ratification, conformément aux articles 28(6) et 29(3) de la Convention.

Article 2 – Interprétation des termes

Notifications - Conventions fiscales couvertes par cette Convention

En vertu de l'article 2(1)(a)(ii) de la Convention, la Belgique souhaite que les conventions suivantes soient couvertes par la Convention :

Nu	Titre	Autre Jurisdiction contractante	Original/ Instrument(s) subséquent(s)	Date de signature	Date d'entrée en vigueur
1	Convention entre le Royaume de Belgique et la République d'Albanie tendant à éviter la double imposition en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune et à prévenir l'évasion fiscale	Albanie	Original	14-11-2002	01-09-2004
2	Convention entre le Royaume de Belgique et la République algérienne démocratique et populaire tendant à éviter la double imposition et à établir des règles d'assistance réciproque en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Algérie	Original	15-12-1991	10-01-2003
3	Convention entre le Royaume de Belgique et la République Argentine tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Argentine	Original	12-06-1996	22-07-1999
4	Convention entre le Royaume de Belgique et la République d'Arménie tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Arménie	Original	07-06-2001	01-10-2004
5	Convention entre le Royaume de Belgique et l'Australie tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Australie	Original	13-10-1977	01-11-1979
			(a) Instrument subséquent	20-03-1984	20-09-1986
			(b) Instrument subséquent	24-06-2009	12-05-2014
6	Convention entre le Royaume de Belgique et la République d'Autriche en vue d'éviter les doubles impositions et de régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, y compris l'impôt sur les exploitations et les impôts fonciers	Autriche	Original	29-12-1971	28-06-1973
			(a) Instrument subséquent	10-09-2009	01-03-2016
7	Convention entre le Royaume de Belgique et la République d'Azerbaïdjan tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Azerbaïdjan	Original	18-05-2004	12-08-2006
8	Convention entre le Royaume de Belgique et le Royaume de Bahreïn tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Bahreïn	Original	04-11-2007	11-12-2014
			(a) Instrument subséquent	23-11-2009	11-12-2014
9	Convention entre le Royaume de Belgique et la République populaire du Bangladesh tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Bangladesh	Original	18-10-1990	09-12-1997
10	Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de la République de Belarus tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Belarus	Original	07-03-1995	13-10-1998
11	Convention entre le Royaume de Belgique et la République Socialiste Fédérative de Yougoslavie tendant à éviter la double imposition des revenus et de la fortune	Yougoslavie – Bosnie-Herzégovine	Original	21-11-1980	26-05-1983
12	Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de la République du Botswana tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Botswana	Original	30-11-2017	N/A

Nu	Titre	Autre Jurisdiction contractante	Original/ Instrument(s) subséquent(s)	Date de signature	Date d'entrée en vigueur
13	Convention entre le Royaume de Belgique et la République Fédérative du Brésil, en vue d'éviter les doubles impositions et de régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu	Brésil	Original	23-06-1972	13-07-1973
			(a) Instrument subséquent	20-11-2002	23-10-2007
14	Convention entre le Royaume de Belgique et la République populaire de Bulgarie tendant à éviter la double imposition en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Bulgarie	Original	25-10-1988	28-11-1991
15	Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement du Canada en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Canada	Original	23-05-2002	06-10-2004
			(a) Instrument subséquent	01-04-2014	N/A
16	Convention entre le Royaume de Belgique et la République du Chili tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Chili	Original	06-12-2007	05-05-2010
17	Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de la République populaire de Chine tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Chine	Original	07-10-2009	29-12-2013
18	Convention entre le Royaume de Belgique et la République démocratique du Congo en vue d'éviter la double imposition et de prévenir la fraude et l'évasion fiscales en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Congo	Original	23-05-2007	24-12-2011
		(République démocratique)	(a) Instrument subséquent	16-07-2010	N/A
19	Convention entre le Royaume de Belgique et la République de Croatie tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Croatie	Original	31-10-2001	01-04-2004
20	Convention entre le Royaume de Belgique et la République de Chypre en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et la fortune	Chypre	Original	14-05-1996	08-12-1999
21	Convention entre le Royaume de Belgique et la République tchèque tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	République tchèque	Original	16-12-1996	24-07-2000
			(a) Instrument subséquent	15-03-2010	13-01-2015
22	Convention entre la Belgique et le Danemark en vue d'éviter les doubles impositions et de régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Danemark	Original	16-10-1969	31-12-1970
			(a) Instrument subséquent	27-09-1999	25-04-2003
			(b) Instrument subséquent	07-07-2009	18-07-2013
23	Convention entre le Royaume de Belgique et la République de l'Equateur tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Equateur	Original	18-12-1996	18-03-2004
24	Convention entre le Royaume de Belgique et la République Arabe d'Egypte tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Egypte	Original	03-01-1991	03-03-1997
25	Convention entre le Royaume de Belgique et la République d'Estonie tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Estonie	Original	05-11-1999	15-04-2003
26	Convention entre le Royaume de Belgique et la République de Finlande tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Finlande	Original	18-05-1976	27-12-1978
			(a) Instrument subséquent	13-03-1991	16-07-1997
			(b) Instrument subséquent	15-09-2009	18-07-2013
27	Convention entre la Belgique et la France tendant à éviter les doubles impositions et à établir des règles d'assistance administrative et juridique réciproque en matière d'impôts sur les revenus	France	Original	10-03-1964	17-06-1965
			(a) Instrument subséquent	15-02-1971	19-07-1973
			(b) Instrument subséquent	08-02-1999	27-04-2000
			Amending Instrument (c)	12-12-2008	17-12-2009
			Amending Instrument (d)	07-07-2009	01-07-2013

Nu	Titre	Autre Jurisdiction contractante	Original/ Instrument(s) subséquent(s)	Date de signature	Date d'entrée en vigueur
28	Convention entre le Royaume de Belgique et la République gabonaise tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Gabon	Original	14-01-1993	13-05-2005
29	Convention entre le Royaume de Belgique et la Géorgie tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Géorgie	Original	14-12-2000	04-05-2004
30	Convention entre le Royaume de Belgique et la République du Ghana tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur les gains en capital	Ghana	Original	22-06-2005	17-10-2008
31	Convention entre le Royaume de Belgique et la République hellénique tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Grèce	Original	25-05-2004	30-12-2005
			(a) Instrument subséquent	16-03-2010	24-07-2017
32	Convention entre le Royaume de Belgique et la Région administrative spéciale de Hong Kong de la République populaire de Chine tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Hong Kong	Original	10-12-2003	07-10-2004
33	La Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de la République populaire hongroise tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et la fortune	Hongrie	Original	19-07-1982	25-02-1984
34	Convention entre le Royaume de Belgique et la République d'Islande tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Islande	Original	23-05-2000	19-06-2003
			(a) Instrument subséquent	15-09-2009	14-04-2015
35	Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de la République de l'Inde tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Inde	Original	26-04-1993	01-10-1997
			(a) Instrument subséquent	09-03-2017	N/A
36	Convention entre le Royaume de Belgique et la République d'Indonésie tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Indonésie	Original	16-09-1997	07-11-2001
37	Convention entre la Belgique et l'Irlande en vue d'éviter la double imposition et l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Irlande	Original	24-06-1970	31-12-1973
			(a) Instrument subséquent	14-04-2014	N/A
38	Convention entre le Royaume de Belgique et l'Ile de Man tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Ile de Man	Original	16-07-2009	N/A
39	Convention entre le Royaume de Belgique et l'État d'Israël tendant à éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Israël	Original	13-07-1972	04-11-1975
40	Convention entre la Belgique et l'Italie en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir la fraude et l'évasion fiscales en matière d'impôts sur le revenu	Italie	Original	29-04-1983	29-07-1989
			(a) Instrument subséquent	19-12-1984	29-07-1989
			(b) Instrument subséquent	11-10-2004	17-04-2013
41	Convention entre le Royaume de Belgique et la République de Côte d'Ivoire tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Côte d'Ivoire	Original	25-11-1977	30-12-1980
42	Convention entre le Royaume de Belgique et la République du Kazakhstan tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Kazakhstan	Original	16-04-1998	13-04-2000
43	Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de l'Union des Républiques Socialistes Soviétiques pour éviter la double imposition des revenus et de la fortune	URSS - Kirghizstan	Original	17-12-1987	08-01-1991
44	Convention entre le Royaume de Belgique et la République de Corée tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Corée (Sud)	Original	29-08-1977	19-09-1979
			(a) Instrument subséquent	20-04-1994	31-12-1996
			(b) Instrument subséquent	08-03-2010	01-12-2015

Nu	Titre	Autre Jurisdiction contractante	Original/ Instrument(s) subséquent(s)	Date de signature	Date d'entrée en vigueur
45	Convention entre le Royaume de Belgique et la République Socialiste Fédérative de Yougoslavie tendant à éviter la double imposition des revenus et de la fortune	Yougoslavie - Kosovo	Original	21-11-1980	26-05-1983
46	Convention entre le Royaume de Belgique et l'État du Koweït tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune et à favoriser les relations économiques	Koweït	Original	10-03-1990	28-10-2000
47	Convention entre le Royaume de Belgique et la République de Lettonie tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Lettonie	Original	21-04-1999	07-05-2003
48	Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de la République de Lituanie tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Lituanie	Original	26-11-1998	05-05-2003
49	Convention entre la Belgique et le Luxembourg en vue d'éviter les doubles impositions et de régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Luxembourg	Original	17-09-1970	30-12-1972
			(a) Instrument subséquent	11-12-2002	20-12-2004
			(b) Instrument subséquent	16-07-2009	25-06-2013
50	Convention entre le Royaume de Belgique et la Région administrative spéciale de Macao de la République populaire de Chine tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Macao	Original	19-06-2006	N/A
51	Convention entre le Gouvernement belge et le Gouvernement macédonien tendant à éviter la double imposition en matière d'impôt sur le revenu et sur la fortune et à prévenir la fraude fiscale	Macédoine	Original	06-07-2010	17-07-2017
52	Convention entre le Gouvernement de la Belgique et le Gouvernement de la Malaisie tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Malaisie	Original	24-10-1973	14-08-1975
			(a) Instrument subséquent	25-07-1979	25-07-1979
			(b) Instrument subséquent	18-12-2009	N/A
53	Convention entre le Royaume de Belgique et l'État de Malte, tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale	Malte	Original	28-06-1974	03-01-1975
			(a) Instrument subséquent	23-06-1993	17-10-2002
			(b) Instrument subséquent	19-01-2010	N/A
54	Convention entre le Royaume de Belgique et la République de Maurice tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Maurice	Original	04-07-1995	28-01-1999
55	Convention entre le Royaume de Belgique et les États-Unis mexicains tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Mexique	Original	24-11-1992	01-02-1997
			(a) Instrument subséquent	26-08-2013	19-08-2017
56	Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de l'Union des Républiques Socialistes Soviétiques pour éviter la double imposition des revenus et de la fortune	URSS - Moldavie	Original	17-12-1987	08-01-1991
57	Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de la République de Moldavie tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Moldavie	Original	04-12-2008	N/A
58	Convention entre le Royaume de Belgique et la Mongolie tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Mongolie	Original	26-09-1995	30-03-2000
59	Convention entre le Royaume de Belgique et la République Socialiste Fédérative de Yougoslavie tendant à éviter la double imposition des revenus et de la fortune	Yougoslavie - Monténégro	Original	21-11-1980	26-05-1983
60	Convention entre le Royaume de Belgique et le Royaume du Maroc tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion et la fraude fiscales en matière d'impôts sur le revenu	Maroc	Original	31-05-2006	30-04-2009

Nu	Titre	Autre Juridiction contractante	Original/ Instrument(s) subséquent(s)	Date de signature	Date d'entrée en vigueur
61	Convention entre le Royaume de Belgique et le Royaume des Pays-Bas tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Pays-Bas	Original	05-06-2001	31-12-2002
			(a) Instrument subséquent	23-06-2009	01-09-2013
62	Convention entre le Gouvernement de la Belgique et le Gouvernement de la Nouvelle-Zélande tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Nouvelle-Zélande	Original	15-09-1981	08-12-1983
			(a) Instrument subséquent	07-12-2009	N/A
63	Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de la République fédérale du Nigéria tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur les gains en capital	Nigéria	Original	20-11-1989	27-10-1994
64	Convention entre le Royaume de Belgique et le Sultanat d'Oman tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Oman	Original	16-12-2008	N/A
65	Convention entre le Royaume de Belgique et la République islamique du Pakistan en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Pakistan	Original	17-03-1980	02-09-1983
66	Convention entre le Royaume de Belgique et la République des Philippines tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Philippines	Original	02-10-1976	09-07-1980
			(a) Instrument subséquent	11-03-1996	24-12-1999
67	Convention entre le Royaume de Belgique et la République de Pologne tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir la fraude et l'évasion en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Pologne	Original	20-08-2001	29-04-2004
			(a) Instrument subséquent	14-04-2014	02-05-2018
68	Convention entre la Belgique et le Portugal en vue d'éviter les doubles impositions et de régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu	Portugal	Original	16-07-1969	19-02-1971
			(a) Instrument subséquent	06-03-1995	05-04-2001
69	Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de l'État du Qatar tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Qatar	Original	06-11-2007	N/A
			(a) Instrument subséquent	22-03-2015	N/A
70	Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de la Roumanie tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Roumanie	Original	04-03-1996	17-10-1998
71	Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de la Fédération de Russie tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Russie	Original	16-06-1995	26-06-2000
72	Convention entre le Royaume de Belgique et la Fédération de Russie tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Russie (nouvelle)	Original	19-05-2015	N/A
			(a) Instrument subséquent	30-01-2018	N/A
73	Convention entre le Royaume de Belgique et la République du Rwanda tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude et l'évasion fiscales en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Rwanda	Original	16-04-2007	06-07-2010
			(a) Instrument subséquent	17-05-2010	N/A
74	Convention entre le Royaume de Belgique et la République de Saint-Marin tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Saint-Marin	Original	21-12-2005	25-06-2007
			(a) Instrument subséquent	14-07-2009	18-07-2013
75	Convention entre le Royaume de Belgique et la République du Sénégal tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Sénégal	Original	29-09-1987	04-02-1993
76	Convention entre le Royaume de Belgique et la République Socialiste Fédérative de Yougoslavie tendant à éviter la double imposition des revenus et de la fortune	Yougoslavie -Serbie	Original	21-11-1980	26-05-1983
77	Convention entre le Royaume de Belgique et la République des Seychelles tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Seychelles	Original	27-04-2006	10-09-2015
			(a) Instrument subséquent	14-07-2009	22-06-2016

Nu	Titre	Autre Juridiction contractante	Original/ Instrument(s) subséquent(s)	Date de signature	Date d'entrée en vigueur
78	Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de la République de Singapour tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Singapour	Original	06-11-2006	27-11-2008
			(a) Instrument subséquent	16-07-2009	20-09-2013
79	Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de la République slovaque tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	République slovaque	Original	15-01-1997	13-06-2000
80	Convention entre le Royaume de Belgique et la République de Slovénie tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Slovénie	Original	22-06-1998	02-10-2002
81	Convention entre le Royaume de Belgique et la République d'Afrique du Sud tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Afrique Sud	Original	01-02-1995	10-10-1998
82	Convention entre le Royaume de Belgique et le Royaume d'Espagne tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion et la fraude fiscales en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Espagne	Original	14-06-1995	25-06-2003
			(a) Instrument subséquent	02-12-2009	N/A
			(b) Instrument subséquent	15-04-2014	N/A
83	Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de la République démocratique socialiste de Sri Lanka tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Sri Lanka	Original	03-02-1983	12-06-1985
84	Convention entre le Royaume de Belgique et le Royaume de Suède tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Suède	Original	05-02-1991	24-02-1993
85	Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de l'Union des Républiques Socialistes Soviétiques pour éviter la double imposition des revenus et de la fortune	URSS - Tadjikistan	Original	17-12-1987	08-01-1991
86	Convention entre le Royaume de Belgique et la République du Tadjikistan tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Tadjikistan	Original	10-02-2009	N/A
87	Convention entre le Royaume de Belgique et le Royaume de Thaïlande tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Thaïlande	Original	16-10-1978	28-12-1980
88	Convention entre le Royaume de Belgique et la République tunisienne tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude et l'évasion en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Tunisie	Original	07-10-2004	05-06-2009
89	Convention entre le Royaume de Belgique et la République de Turquie tendant à éviter la double imposition en matière d'impôts sur le revenu	Turquie	Original	02-06-1987	08-10-1991
			(a) Instrument subséquent	09-07-2013	N/A
90	Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de l'Union des Républiques Socialistes Soviétiques pour éviter la double imposition des revenus et de la fortune	URSS - Turkménistan	Original	17-12-1987	08-01-1991
91	Convention entre le Royaume de Belgique et la République de l'Ouganda tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Ouganda	Original	26-07-2007	N/A
			(a) Instrument subséquent	25-04-2014	N/A
92	Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement de l'Ukraine tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Ukraine	Original	20-05-1996	25-02-1999
93	Convention entre le Royaume de Belgique et les Emirats arabes unis tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Emirats arabes unis	Original	30-09-1996	06-01-2004
94	Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement du Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur les gains en capital	Royaume-Uni	Original	01-06-1987	21-10-1989
			(a) Instrument subséquent	24-06-2009	24-12-2012
			(b) Instrument subséquent	13-03-2014	N/A

Nu	Titre	Autre Juridiction contractante	Original/ Instrument(s) subséquent(s)	Date de signature	Date d'entrée en vigueur
95	Convention entre le Gouvernement du Royaume de Belgique et le Gouvernement des États-Unis d'Amérique tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	États-Unis	Original	27-11-2006	28-12-2007
96	Convention entre le Royaume de Belgique et la République orientale de l'Uruguay tendant à éviter la double imposition en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune et à prévenir la fraude fiscale	Uruguay	Original	23-08-2013	04-08-2017
97	Convention entre le Royaume de Belgique et la République d'Ouzbékistan tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Ouzbékistan	Original	14-11-1996	08-07-1999
			(a) Instrument subséquent	17-04-1998	08-07-1999
			(b) Instrument subséquent	18-02-2015	N/A
98	Convention entre le Royaume de Belgique et la République du Venezuela tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu	Venezuela	Original	22-04-1993	13-11-1998
99	Convention entre le Royaume de Belgique et la République socialiste du Vietnam tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune	Vietnam	Original	28-02-1996	25-06-1999
			(a) Instrument subséquent	12-03-2012	N/A

Article 3 – Entités transparentes

Notification relative aux dispositions pertinentes de Conventions fiscales couvertes

En vertu de l'article 3(6) de la Convention, la Belgique considère que les conventions suivantes contiennent une disposition décrite à l'article 3(4) et non visée par une réserve prévue à l'article 3(5)(c) à (e). Les numéros de l'article et du paragraphe de chaque disposition concernée sont indiqués ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
27	France	Article 1 ^{er} (4)
38	Ile de Man	Protocole (2)
49	Luxembourg	Article 4 (1), deuxième phrase
57	Moldavie	Article 1 ^{er} (2)
61	Pays-Bas	Protocole (2) et
Protocole (4) (b)	Nieuw Zeeland	artikel 4 (1), tweede zin
62	Nouvelle-Zélande	Article 4 (1), deuxième phrase
84	Suède	Article 4(1), deuxième phrase
88	Tunisie	Article 4 (1), deuxième phrase
95	États-Unis	Article 1 ^{er} (6)

Article 4 – Entités ayant une double résidence

Réserves

En vertu de l'article 4(3)(a) de la Convention, la Belgique se réserve le droit de ne pas appliquer l'intégralité de l'article 4 à ses Conventions fiscales couvertes.

Article 6 – Objet d'une Convention fiscale couverte

Notification relative aux choix prévus

En vertu de l'article 6(6) de la Convention, la Belgique par la présente choisit d'appliquer l'article 6(3).

Notification relative au texte du préambule de Conventions fiscales couvertes

En vertu de l'article 6(5) de la Convention, la Belgique considère que les conventions suivantes ne sont pas visées par la réserve prévue à l'article 6(4) et contiennent à leur préambule le texte décrit à l'article 6(2). Le texte pertinent de ces préambules est indiqué ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Texte du préambule
1	Albanie	Désireux, < aux fins de développer et de favoriser leurs relations économiques,> de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, et à prévenir l'évasion fiscale,
2	Algérie	Désireux de conclure une convention tendant à éviter la double imposition et à établir des règles d'assistance réciproque en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
3	Argentine	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
4	Arménie	<Désireux de promouvoir et de renforcer les relations économiques, scientifiques, techniques et culturelles entre les deux États contractants et> d'éviter la double imposition du revenu et de la fortune, de prévenir l'évasion fiscale <et d'éliminer la discrimination fiscale>,
5	Australie	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
6	Autriche	Désireux d'éviter les doubles impositions et de régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, y compris l'impôt sur les exploitations et les impôts fonciers,
7	Azerbaïdjan	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
8	Bahreïn	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude et l'évasion fiscales en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
9	Bangladesh	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
10	Belarus	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
11	Yougoslavie – Bosnie- Herzégovine	Désireux de conclure une Convention en vue d'éviter la double imposition des revenus et de la fortune,
12	Botswana	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
13	Brésil	Désireux d'éviter les doubles impositions et de régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu,
14	Bulgarie	<Désireux d'encourager et de renforcer les relations et la coopération économiques entre les deux pays,> ont décidé de conclure une Convention en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
15	Canada	Désireux de conclure une Convention en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
16	Chili	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude et l'évasion fiscales en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
17	Chine	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
18	Congo (République démocratique)	Désireux de conclure une convention en vue d'éviter la double imposition et de prévenir la fraude et l'évasion fiscales en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
19	Croatie	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
20	Chypre	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
21	République tchèque	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
22	Danemark	Désireux d'éviter les doubles impositions et de régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
23	Equateur	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
24	Egypte	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Texte du préambule
25	Estonie	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
26	Finlande	Désireux de conclure une nouvelle Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
29	Géorgie	<Désireux de promouvoir et de renforcer les relations économiques, culturelles, scientifiques et techniques entre les deux États> par la conclusion d'une Convention tendant à éviter la double imposition en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
30	Ghana	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur les gains en capital,
31	Grèce	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
32	Hong-Kong	Desireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
33	Hongrie	< Désireux > de conclure une convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune et < de promouvoir et renforcer les relations économiques entre les deux pays > ,
34	Islande	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
35	Inde	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
36	Indonésie	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
37	Irlande	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur les gains en capital,
38	Ile de Man	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
39	Israël	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune
41	Côte d'Ivoire	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
42	Kazakhstan	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
43	URSS - Kirghizstan	Désireux de conclure une Convention pour éviter la double imposition des revenus et de la fortune,
44	Corée (Sud)	Désireux de conclure une convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
45	Yougoslavie - Kosovo	Désireux de conclure une Convention en vue d'éviter la double imposition des revenus et de la fortune
46	Koweït	<Désireux de conclure une Convention tendant> à éviter les doubles impositions, à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune et <à favoriser les relations économiques> ,
47	Lettonie	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
48	Lituanie	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
49	Luxembourg	Désireux d'éviter les doubles impositions et de régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
50	Macao	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
51	Macédoine	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune et à prévenir la fraude fiscale,

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Texte du préambule
52	Malaisie	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
53	Malte	Désireux de conclure une convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale,
54	Maurice	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
55	Mexique	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
56	URSS-Moldavie	Désireux de conclure une Convention pour éviter la double imposition des revenus et de la fortune,
57	Moldavie	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
58	Mongolie	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
59	Yougoslavie - Monténégro	Désireux de conclure une Convention en vue d'éviter la double imposition des revenus et de la fortune,
60	Maroc	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion et la fraude fiscales en matière d'impôts sur le revenu,
61	Pays-Bas	Désireux que soit conclue entre les deux États une nouvelle Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
62	Nouvelle-Zélande	Désireux de conclure une convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
63	Nigéria	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur les gains en capital,
64	Oman	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
65	Pakistan	Désireux de conclure une Convention en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
66	Philippines	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
67	Pologne	Désireux de conclure une nouvelle Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir la fraude et l'évasion en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
68	Portugal	Désireux d'éviter les doubles impositions et de régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu,
69	Qatar	<Désireux> de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et <de promouvoir et renforcer les relations économiques entre les deux pays>,
70	Roumanie	<Désireux de promouvoir et de renforcer les relations économiques entre les deux pays> par la conclusion d'une Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
71	Russie	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
72	Russie (nouvelle)	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
73	Rwanda	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude et l'évasion fiscales en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
74	Saint-Marin	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude fiscale en matière d'impôts sur le revenu, <et de renforcer le développement ordonné des relations économiques entre les deux États dans le cadre d'une plus grande coopération,>
75	Sénégal	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
76	Yougoslavie -Serbie	Désireux de conclure une Convention en vue d'éviter la double imposition des revenus et de la fortune,

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Texte du préambule
77	Seychelles	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
78	Singapour	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
79	République slovaque	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
80	Slovénie	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
81	Afrique Sud	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
82	Espagne	Désireux de conclure une nouvelle Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion et la fraude fiscales en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
83	Sri Lanka	Désireux de conclure une convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
84	Suède	Désireux de conclure une nouvelle Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
85	URSS - Tadjikistan	Désireux de conclure une Convention pour éviter la double imposition des revenus et de la fortune,
86	Tadjikistan	<Désireux de développer et de renforcer la coopération économique, scientifique, technique et culturelle entre les deux États et> de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
87	Thaïlande	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
88	Tunisie	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude et l'évasion en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
89	Turquie	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition en matière d'impôts sur le revenu,
90	URSS - Turkménistan	Désireux de conclure une Convention pour éviter la double imposition des revenus et de la fortune,
91	Ouganda	<Désireux de promouvoir et de renforcer les relations économiques entre les deux pays,> et de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir la fraude fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
92	Ukraine	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune <et confirmant leur intention de développer et d'approfondir leurs relations économiques réciproques>,
93	Emirats arabes unis	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
94	Royaume-Uni	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur les gains en capital,
95	États-Unis	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
96	Uruguay	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune et à prévenir la fraude fiscale,
97	Ouzbékistan	Desireux de conclure une Convention tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
98	Venezuela	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu,
99	Vietnam	Désireux de conclure une Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,

Notification relative aux Conventions fiscales couvertes ne contenant pas le texte du préambule

En vertu de l'article 6(6) de la Convention, la Belgique considère que les conventions suivantes ne contiennent pas au texte de leur préambule une mention relative à la promotion des relations économiques et à l'amélioration de la coopération en matière fiscale

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante
2	Algérie
3	Argentine
5	Australie
6	Autriche
7	Azerbaïdjan
8	Bahreïn
9	Bangladesh
10	Belarus
11	Yougoslavie – Bosnie-Herzégovine
12	Botswana
13	Brésil
15	Canada
16	Chili
17	Chine
18	Congo (République démocratique)
19	Croatie
20	Chypre
21	République tchèque
22	Danemark
23	Equateur
24	Egypte
25	Estonie
26	Finlande
27	France
30	Ghana
31	Grèce
32	Hong-Kong
34	Islande
35	Inde
36	Indonésie
37	Irlande
38	Ile de Man
39	Israël
40	Italie
41	Côte d'Ivoire
42	Kazakhstan
43	URSS - Kirghizstan

44	Corée (Sud)
45	Yougoslavie - Kosovo
47	Lettonie
48	Lituanie
49	Luxembourg
50	Macao
51	Macédoine
52	Malaisie
53	Malte
54	Maurice
55	Mexique
56	URSS - Moldavie
57	Moldavie
58	Mongolie
59	Yougoslavie - Monténégro
60	Maroc
61	Pays-Bas
62	Nouvelle-Zélande
63	Nigéria
64	Oman
65	Pakistan
66	Philippines
67	Pologne
68	Portugal
70	Roumanie
71	Russie
72	Russie (nouvelle)
73	Rwanda
75	Sénégal
76	Yougoslavie - Serbie
77	Seychelles
78	Singapour
79	République slovaque
80	Slovénie
81	Afrique du Sud
82	Espagne
83	Sri Lanka
84	Suède
85	URSS - Tadjikistan
87	Thaïlande
88	Tunisie
89	Turquie

90	URSS - Turkménistan
93	Emirats arabes unis
94	Royaume-Uni
95	États-Unis
96	Uruguay
97	Ouzbékistan
98	Venezuela
99	Vietnam

Article 7 – Prévention de l'utilisation abusive des conventions

Notification relative aux choix de dispositions optionnelles

En vertu de l'article 7(17)(b) de la Convention, la Belgique par la présente choisit d'appliquer l'article 7(4).

Notification relative aux dispositions pertinentes de Conventions fiscales couvertes

En vertu de l'article 7(17)(a) de la Convention, la Belgique considère que les conventions suivantes contiennent une disposition décrite à l'article 7(2) et ne sont pas visées par une réserve prévue à l'article 7(15)(b). Les numéros de l'article et du paragraphe des dispositions pertinentes sont indiqués ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
7	Azerbaïdjan	Article 11(8)
		Article 12(7)
		Article 21(4)
8	Bahreïn	Article 28
12	Botswana	Article 10(6)
		Article 11(8)
		Article 12(7)
16	Chili	Article 10(6)
		Article 11(7)
		Article 12(7)
17	Chine	Article 10(6)
		Article 11(8)
		Article 12(7)
18	Congo (République démocratique)	Protocole (4)
25	Estonie	Article 28
31	Grèce	Article 11(8)
		Article 12(7)
38	Ile de Man	Article 23
42	Kazakhstan	Article 11(8)
		Article 12(7)
47	Lettonie	Article 29
48	Lituanie	Article 29
50	Macao	Article 28
51	Macédoine	Protocole (8)(c)
55	Mexique	Protocole (3)

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
57	Moldavie	Article 27
63	Nigéria	Article 10(5)
		Article 11(6)
		Article 12(6)
64	Oman	Article 10(7)
		Article 11(9)
		Article 12(7)
		Protocole (10)
69	Qatar	Article 28
72	Russie (nouvelle)	Article 27
73	Rwanda	Protocole (5)
74	Saint-Marin	Article 23
77	Seychelles	Article 27
86	Tadjikistan	Article 29
88	Tunisie	Protocole (Ad article 23, paragraphe 2, a) et b))
92	Ukraine	Article 12(7)
		Protocole (1), deuxième phrase
94	Royaume-Uni	Article 10(8) (après modification par l'article V de (a))
		Article 11(8) (après modification par l'article VI de (a))
		Article 12(6) (après modification par l'article VII(2) de (a))
		Article 22(5) (après modification par l'article XIV de (a))
		Article 23(4) (après modification par l'article XV(1) de (a))

Article 8 – Transactions relatives au transfert de dividendes

Notification relative aux dispositions pertinentes de Conventions fiscales couvertes

En vertu de l'article 8(4) de la Convention, la Belgique considère que les conventions suivantes contiennent une disposition décrite à l'article 8(1) et non visée par une réserve prévue à l'article 8(3)(b). Les numéros de l'article et du paragraphe des dispositions pertinentes sont indiqués ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
1	Albanie	Article 10(2)(a)
3	Argentine	Article 10(2)(a)
4	Arménie	Article 10(2)(a)
7	Azerbaïdjan	Article 10(2)
8	Bahreïn	Article 10(2), deuxième phrase
10	Belarus	Article 10(2)(a)
11	Yougoslavie - Bosnie-Herzégovine	Article 10(2)(a)
12	Botswana	Article 10(2)(b)
13	Bésil	Article 10(2)(a) (après modification par l'article III de (a))
15	Canada	Article 10(2)(a)
16	Chili	Article 10(2), deuxième phrase

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
17	Chine	Article 10(2)(a)
18	Congo	Article 10(2)(a)(i) et
	(République démocratique)	(b)(i)
19	Croatie	Article 10(2)(a)
20	Chypre	Article 10(2)(a)
21	République tchèque	Article 10(2)(a)
22	Danemark	Article 10(2)(2) (après modification par l'article 6 de (a))
24	Egypte	Article 10(2)(b)(i)
25	Estonie	Article 10(2)(a)
26	Finlande	Article 10(2)(a) (après modification par l'article 1 de (a))
27	France	Article 15(2)(a) (après modification par l'article 1 de (a))
29	Géorgie	Article 10(2)(a)
30	Ghana	Article 10(2)(a)
31	Grèce	Article 10(2)(a)
32	Hong Kong	Article 10(2), première phrase (a) et deuxième phrase
34	Islande	Article 10(2)(a)
36	Indonésie	Article 10(2)(a)
38	Ile de Man	Article 10(2)(a)(i)
42	Kazakhstan	Article 10(2)(a) et Protocole (5)
45	Yougoslavie - Kosovo	Article 10(2)(a)
47	Lettonie	Article 10(2)(a)
48	Lituanie	Article 10(2)(a)
49	Luxembourg	Article 10(2), première phrase (a) et deuxième phrase
50	Macao	Article 10(2), première phrase (a) et deuxième phrase
51	Macédoine	Article 10(2), première phrase (a) et deuxième phrase
52	Malaisie	Article 10(2)(a) et 3(a) (après modification par l'article VI de (b))
54	Maurice	Article 10(2)(a)
55	Mexique	Article 10(2), deuxième phrase (a) (après modification par l'article VI de (a))
57	Moldavie	Article 10(2)(a)(i) et (b)(i)
58	Mongolie	Article 10(2)(a)
59	Yougoslavie - Monténégro	Article 10(2)(a)
60	Maroc	Article 10(2)(a)
61	Pays-Bas	Article 10(2)(a)
63	Nigéria	Article 10(2)(a)
64	Oman	Article 10(2)(a)
65	Pakistan	Article 10(2)
66	Philippines	Article 10(2)(a) (après modification par l'article III de (a))

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
67	Pologne	Article 10(2), deuxième phrase (a) (après modification par l'article II de (a))
69	Qatar	Article 10(2)(a)
70	Roumanie	Article 10(2)(a)
72	Russie (nouvelle)	Article 10(2)(a)
73	Rwanda	Article 10(2), deuxième phrase (a)
74	Saint-Marin	Article 10(2)(a) et (b)
76	Yougoslavie - Serbie	Article 10(2)(a)
77	Seychelles	Article 10(2), première phrase (a) et deuxième phrase
78	Singapour	Article 10(2), première phrase (a) et deuxième phrase
79	République slovaque	Article 10(2)(a)
80	Slovénie	Article 10(2)(a)
81	Afrique du Sud	Article 10(2)(a)
82	Espagne	Article 10(2)(b)
84	Suède	Article 10(2)(a)
86	Tadjikistan	Article 10(2), deuxième phrase (a)
87	Thaïlande	Article 10(2)(a)(1), (a)(2) et (b)(1)
88	Tunisie	Article 10(2)(a)
89	Turquie	Article 10(2)(a)
91	Ouganda	Article 10(2)(a)
92	Ukraine	Article 10(2)(a)
93	Emirats arabes unis	Article 10(2)(a)
94	Royaume-Uni	Article 10(3)(a) (après modification par l'article V de (a))
95	Etats-Unis	Article 10(2)(a), (3)(a) et (4)(a)
96	Uruguay	Article 10(2)(a)
97	Ouzbékistan	Article 10(2)(a)
98	Venezuela	Article 10(2)(a)
99	Vietnam	Article 10(2)(a) et (b)

Article 9 – Gains en capital tirés de l'aliénation d'actions, de droits ou de participations dans des entités tirant leur valeur principalement de biens immobiliers

Réserves

En vertu de l'article 9(6)(b) de la Convention, la Belgique se réserve le droit de ne pas appliquer l'article 9(1)(a) à ses Conventions fiscales couvertes.

Notification relative aux dispositions pertinentes de Conventions fiscales couvertes

En vertu de l'article 9(7) de la Convention, la Belgique considère que les conventions suivantes contiennent une disposition décrite à l'article 9(1). Les numéros de l'article et du paragraphe des dispositions pertinentes sont indiqués ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
1	Albanie	Article 13(4)
4	Arménie	Article 13(4) et Protocole (6)

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
5	Australie	Article 13(1), 2(a)(iii) et (2)(b)(iii)
7	Azerbaïdjan	Article 13(2) et Protocole (4)
12	Botswana	Article 13(4)
15	Canada	Article 13(4)
16	Chili	Article 13(4)
17	Chine	Article 13(4)
18	Congo (République démocratique)	Article 13(4)
25	Estonie	Article 13(2) et Protocole (8)
32	Hong Kong	Article 13(4)
35	Inde	Article 13(4)
42	Kazakhstan	Article 13(2)
47	Lettonie	Article 13(2) et Protocole (8)
48	Lituanie	Article 13(2) et Protocole (8)
55	Mexique	Article 13(5) et Protocole (6) (après modification par les articles IX(2) et XIX(4) de (a))
57	Moldavie	Article 13(4)
60	Maroc	Article 13(4)
67	Pologne	Article 13(4)
72	Russie (nouvelle)	Article 13(4) (après modification par l'article I de (a))
73	Rwanda	Article 14(4)
74	Saint-Marin	Article 13(4)
82	Espagne	Article 13(2)
92	Ukraine	Article 13(2)
96	Uruguay	Article 13(4)
98	Venezuela	Article 13(4)
99	Vietnam	Article 13(4)

Article 10 – Règle anti-abus visant les établissements stables situés dans des juridictions tierces

Réserves

En vertu de l'article 10(5)(a) de la Convention, la Belgique se réserve le droit de ne pas appliquer l'intégralité de l'article 10 à ses Conventions fiscales couvertes.

Article 11 – Application des conventions fiscales pour limiter le droit d'une Partie d'imposer ses propres résidents

Notification relative aux dispositions pertinentes de Conventions fiscales couvertes

En vertu de l'article 11(4) de la Convention, la Belgique considère que les conventions suivantes contiennent une disposition décrite à l'article 11(2). Les numéros de l'article et du paragraphe des dispositions pertinentes sont indiqués ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
5	Australie	Article 9(4) (après modification par l'article II(b) de (a)) et Article 27(1)
6	Autriche	Article 27(4)(2)
9	Bangladesh	Article 28
14	Bulgarie	Article 27

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
15	Canada	Article 27(3)
28	Gabon	Article 28(1)
33	Hongrie	Article 27(1)
37	Irlande	Article 27(1)
39	Israël	Article 27(2)
40	Italie	Article 29(3)
41	Côte d'Ivoire	Article 27(1)
43	URSS - Kirghizstan	Article 23(3)
46	Koweït	Article 28(2)
52	Malaisie	Article 27(2) (avant modification par l'article XIX de (b))
56	URSS - Moldavie	Article 23(3)
65	Pakistan	Article 27(3)
75	Sénégal	Article 27(1)
83	Sri Lanka	Article 27(1)
85	URSS - Tadjikistan	Article 23(3)
87	Thaïlande	Article 28(1)
89	Turquie	Article 28(1)
90	URSS - Turkménistan	Article 23(3)
94	Royaume-Uni	Article 28(5)
95	Etats-Unis	Article 1 (4) et (5)

Article 12 – Mesures visant à éviter artificiellement le statut d'établissement stable par des accords de commissionnaire et autres stratégies similaires

Notification relative aux dispositions pertinentes de Conventions fiscales couvertes

En vertu de l'article 12(5) de la Convention, la Belgique considère que les conventions suivantes contiennent une disposition décrite à l'article 12(3)(a). Les numéros de l'article et du paragraphe des dispositions pertinentes sont indiqués ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
1	Albanie	Article 5(5)
2	Algérie	Article 5(5)(a)
3	Argentine	Article 5(5)
4	Arménie	Article 5(5)(a)
5	Australie	Article 5(5)(a)
6	Autriche	Article 5(4)
7	Azerbaïdjan	Article 5(5)
8	Bahreïn	Article 5(5)
9	Bangladesh	Article 5(5)(a)
10	Belarus	Article 5(5)
11	Yougoslavie – Bosnie-Herzégovine	Article 5(4)
12	Botswana	Article 5(5)(a)
13	Brésil	Article 5(4), première phrase

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
14	Bulgarie	Article 5(6)
15	Canada	Article 5(6)
16	Chili	Article 5(5)
17	Chine	Article 5(5)
18	Congo (République démocratique)	Article 5(5)
19	Croatie	Article 5(5)
20	Chypre	Article 5(5)
21	République tchèque	Article 5(5)
22	Danemark	Article 5(4)
23	Equateur	Article 5(5)
24	Egypte	Article 5(5)(a)
25	Estonie	Article 5(5)
26	Finlande	Article 5(4)
27	France	Article 4(6)
28	Gabon	Article 5(5)(a)
29	Géorgie	Article 5(5)
30	Ghana	Article 5(5)
31	Grèce	Article 5(5)
32	Hong-Kong	Article 5(5)(a)
33	Hongrie	Article 5(5)
34	Islande	Article 5(5)
35	Inde	Article 5(4)(a)
36	Indonésie	Article 5(5)(a)
37	Irlande	Article 5(4), première phrase
38	Ile de Man	Article 5(5)
39	Israël	Article 5(4), première phrase
40	Italie	Article 5(4)
41	Côte d'Ivoire	Article 5(4)
42	Kazakhstan	Article 5(5)
43	URSS - Kirghizstan	Article 5(5)
44	Corée (Sud)	Article 5(4)
45	Yougoslavie - Kosovo	Article 5(4)
46	Koweït	Article 5(5)(a)
47	Lettonie	Article 5(5)
48	Lituanie	Article 5(5)
49	Luxembourg	Article 5(4)
50	Macao	Article 5(5)
51	Macédoine	Article 5(5)
52	Malaisie	Article 5(5)(a)
53	Malte	Article 5(4)
54	Maurice	Article 5(5)(a)

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
55	Mexique	Article 5(5)
56	URSS - Moldavie	Article 5(5)
57	Moldavie	Article 5(5)
58	Mongolie	Article 5(5)
59	Yougoslavie - Monténégro	Article 5(4)
60	Maroc	Article 5(5)(a)
61	Pays-Bas	Article 5(5)
62	Nouvelle-Zélande	Article 5(6)
63	Nigéria	Article 5(6)(a)
64	Oman	Article 5(4)(a)
65	Pakistan	Article 5(4)(a)
66	Philippines	Article 5(4)(a)
67	Pologne	Article 5(5)
68	Portugal	Article 5(4)
69	Qatar	Article 5(4)
70	Roumanie	Article 5(5)
71	Russie	Article 5(5)
72	Russie (nouvelle)	Article 5(5)
73	Rwanda	Article 5(5)
74	Saint-Marin	Article 5(5)
75	Sénégal	Article 5(5)(a)
76	Yougoslavie - Serbie	Article 5(4)
77	Seychelles	Article 5(4)
78	Singapour	Article 5(5)
79	République slovaque	Article 5(5)
80	Slovénie	Article 5(5)
81	Afrique du Sud	Article 5(5)
82	Espagne	Article 5(5)
83	Sri Lanka	Article 5(5)(a)
84	Suède	Article 5(5)
85	URSS - Tadjikistan	Article 5(5)
86	Tadjikistan	Article 5(5)
87	Thaïlande	Article 5(4)(a)
88	Tunisie	Article 5(4)(a)
89	Turquie	Article 5(5)(a)
90	URSS – Turkménistan	Article 5(5)
91	Ouganda	Article 5(5)
92	Ukraine	Article 5(5)
93	Emirats arabes unis	Article 5(5)
94	Royaume-Uni	Article 5(5)
95	Etats-Unis	Article 5(5)

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
96	Uruguay	Article 5(5)
97	Ouzbékistan	Article 5(5)
98	Venezuela	Article 5(4)
99	Vietnam	Article 5(5)(a)

En vertu de l'article 12(6) de la Convention, la Belgique considère que les conventions suivantes contiennent une disposition décrite à l'article 12(3)(b). Les numéros de l'article et du paragraphe des dispositions pertinentes sont indiqués ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
1	Albanie	Article 5(6)
2	Algérie	Article 5(6)
3	Argentine	Article 5(6)
4	Arménie	Article 5(6)
5	Australie	Article 5(6)
6	Autriche	Article 5(5)
7	Azerbaïdjan	Article 5(6)
8	Bahreïn	Article 5(6)
9	Bangladesh	Article 5(6)
10	Belarus	Article 5(6)
11	Yougoslavie – Bosnie-Herzégovine	Article 5(5)
12	Botswana	Article 5(6)
13	Brésil	Article 5(5)
14	Bulgarie	Article 5(7)
15	Canada	Article 5(7)
16	Chili	Article 5(6) et Protocole (4)
17	Chine	Article 5(6)
18	Congo (République démocratique)	Article 5(6)
19	Croatie	Article 5(6)
20	Chypre	Article 5(6)
21	République tchèque	Article 5(6)
22	Danemark	Article 5(5)
23	Equateur	Article 5(6)
24	Egypte	Article 5(7)
25	Estonie	Article 5(6)
26	Finlande	Article 5(5)
27	France	Article 4(8)
28	Gabon	Article 5(6)
29	Géorgie	Article 5(6)
30	Ghana	Article 5(6)
31	Grèce	Article 5(6)
32	Hong-Kong	Article 5(6)

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
33	Hongrie	Article 5(6)
34	Islande	Article 5(6)
35	Inde	Article 5(5)
36	Indonésie	Article 5(6)
37	Irlande	Article 5(5)
38	Ile de Man	Article 5(6)
39	Israël	Article 5(5)
40	Italie	Article 5(5)
41	Côte d'Ivoire	Article 5(6)
42	Kazakhstan	Article 5(6)
43	URSS - Kirghizstan	Article 5(6)
44	Corée (Sud)	Article 5(5)
45	Yougoslavie - Kosovo	Article 5(5)
46	Koweït	Article 5(6)
47	Lettonie	Article 5(6)
48	Lituanie	Article 5(6)
49	Luxembourg	Article 5(5)
50	Macao	Article 5(6)
51	Macédoine	Article 5(6)
52	Malaisie	Article 5(6)
53	Malte	Article 5(5)
54	Maurice	Article 5(6)
55	Mexique	Article 5(7)
56	URSS - Moldavie	Article 5(6)
57	Moldavie	Article 5(6)
58	Mongolie	Article 5(6)
59	Yougoslavie - Monténégro	Article 5(5)
60	Maroc	Article 5(7)
61	Pays-Bas	Article 5(6)
62	Nouvelle-Zélande	Article 5(7)
63	Nigéria	Article 5(5)
64	Oman	Article 5(5)
65	Pakistan	Article 5(5)
66	Philippines	Article 5(6)
67	Pologne	Article 5(6)
68	Portugal	Article 5(5)
69	Qatar	Article 5(6)
70	Roumanie	Article 5(6)
71	Russie	Article 5(6)
72	Russie (nouvelle)	Article 5(6)
73	Rwanda	Article 5(7)

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
74	Saint-Marin	Article 5(6)
75	Sénégal	Article 5(7)
76	Yougoslavie - Serbie	Article 5(5)
77	Seychelles	Article 5(5)
78	Singapour	Article 5(6)
79	République slovaque	Article 5(6)
80	Slovénie	Article 5(6)
81	Afrique du Sud	Article 5(6)
82	Espagne	Article 5(6)
83	Sri Lanka	Article 5(6)
84	Suède	Article 5(6)
85	Taiwan	Article 5(7)
85	URSS - Tadjikistan	Article 5(6)
86	Tadjikistan	Article 5(6)
87	Thaïlande	Article 5(5)
88	Tunisie	Article 5(6)
89	Turquie	Article 5(6)
90	URSS – Turkménistan	Article 5(6)
91	Ouganda	Article 5(6)
92	Ukraine	Article 5(6)
93	Emirats arabes unis	Article 5(6)
94	Royaume-Uni	Article 5(6)
95	Etats-Unis	Article 5(6)
96	Uruguay	Article 5(6)
97	Ouzbékistan	Article 5(6)
98	Venezuela	Article 5(5)
99	Vietnam	Article 5(6)

Article 13 – Mesures visant à éviter artificiellement le statut d'établissement stable par le recours aux exceptions applicables à certaines activités spécifiques

Notification relative aux choix prévus

En vertu de l'article 13(7) de la Convention, la Belgique par la présente choisit d'appliquer l'Option B en vertu de l'article 13(1).

Notification relative aux dispositions pertinentes de Conventions fiscales couvertes

En vertu de l'article 13(7) de la Convention, la Belgique considère que les conventions suivantes contiennent une disposition décrite à l'article 13(5)(a). Les numéros de l'article et du paragraphe des dispositions pertinentes sont indiqués ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
1	Albanie	Article 5(4)
2	Algérie	Article 5(4)
3	Argentine	Article 5(4)
4	Arménie	Article 5(4)

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
5	Australie	Article 5(3)
6	Autriche	Article 5(3)
7	Azerbaïdjan	Article 5(4)
8	Bahreïn	Article 5(4)
9	Bangladesh	Article 5(4)
10	Belarus	Article 5(4)
11	Yougoslavie - Bosnie-Herzégovine	Article 5(3)
12	Botswana	Article 5(4)
13	Brésil	Article 5(3)
14	Bulgarie	Article 5(5)
15	Canada	Article 5(5)
162	Chili	Article 5(4)
17	Chine	Article 5(4)
18	Congo (République démocratique)	Article 5(4)
19	Croatie	Article 5(4)
20	Chypre	Article 5(4)
21	République tchèque	Article 5(4)
22	Danemark	Article 5(3)
23	Equateur	Article 5(4)
24	Egypte	Article 5(4)
25	Estonie	Article 5(4)
26	Finlande	Article 5(3)
27	France	Article 4(5)
28	Gabon	Article 5(4)
29	Géorgie	Article 5(4)
30	Ghana	Article 5(4)
31	Grèce	Article 5(4)
32	Hong Kong	Article 5(4)
33	Hongrie	Article 5(4)
34	Islande	Article 5(4)
35	Inde	Article 5(3)
36	Indonésie	Article 5(4)
37	Irlande	Article 5(3)
38	Ile de Man	Article 5(4)
39	Israël	Article 5(3)
40	Italie	Article 5(3)
41	Côte d'Ivoire	Article 5(3)
42	Kazakhstan	Article 5(4)
43	URSS - Kirghizstan	Article 5(3) et (4)
44	Corée (Sud)	Article 5(3)
45	Yougoslavie - Kosovo	Article 5(3)

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
46	Koweït	Article 5(4)
47	Lettonie	Article 5(4)
48	Lituanie	Article 5(4)
49	Luxembourg	Article 5(3)
50	Macao	Article 5(4)
51	Macédoine	Article 5(4)
52	Malaisie	Article 5(3)
53	Malte	Article 5(3)
54	Maurice	Article 5(4)
55	Mexique	Article 5(4)
56	URSS – Moldavie	Article 5(3) et (4)
57	Moldavie	Article 5(4)
58	Mongolie	Article 5(4)
59	Yougoslavie – Monténégro	Article 5(3)
60	Maroc	Article 5(4)
61	Pays-Bas	Article 5(4)
62	Nouvelle-Zélande	Article 5(4)
63	Nigéria	Article 5(3)
64	Oman	Article 5(3)
65	Pakistan	Article 5(3)
66	Philippines	Article 5(3)
67	Pologne	Article 5(4)
68	Portugal	Article 5(3)
69	Qatar	Article 5(3)
70	Roumanie	Article 5(4)
71	Russie	Article 5(4)
72	Russie (nouvelle)	Article 5(4)
73	Rwanda	Article 5(4)
74	Saint-Marin	Article 5(4)
75	Sénégal	Article 5(4)
76	Yougoslavie - Serbie	Article 5(3)
77	Seychelles	Article 5(3)
78	Singapour	Article 5(4)
79	République slovaque	Article 5(4)
80	Slovénie	Article 5(4)
81	Afrique du Sud	Article 5(4)
82	Espagne	Article 5(4)
83	Sri Lanka	Article 5(4)
84	Suède	Article 5(4)
85	URSS - Tadjikistan	Article 5(3) et (4)
86	Tadjikistan	Article 5(4)

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
87	Thaïlande	Article 5(3)
88	Tunisie	Article 5(3)
89	Turquie	Article 5(4)
90	URSS – Turkménistan	Article 5(3) et (4)
91	Ouganda	Article 5(4)
92	Ukraine	Article 5(4)
93	Emirats arabes unis	Article 5(4)
94	Royaume-Uni	Article 5(4)
95	Etats-Unis	Article 5(4)
96	Uruguay	Article 5(4)
97	Ouzbékistan	Article 5(4)
98	Venezuela	Article 5(3)
99	Vietnam	Article 5(4)

Article 14 – Fractionnement de contrats

Réserves

En vertu de l'article 14(3)(a) de la Convention, la Belgique se réserve le droit de ne pas appliquer l'intégralité de l'article 14 à ses Conventions fiscales couvertes.

Article 16 – Procédure amiable

Notification relative aux dispositions pertinentes de Conventions fiscales couvertes

En vertu de l'article 16(6)(a) de la Convention, la Belgique considère que les conventions suivantes contiennent une disposition décrite à l'article 16(4)(a)(i). Les numéros de l'article et du paragraphe des dispositions pertinentes sont indiqués ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
1	Albanie	Article 25(1), première phrase
2	Algérie	Article 25(1), première phrase
3	Argentine	Article 25(1), première phrase
4	Arménie	Article 25(1), première phrase
5	Australie	Article 25(1), première phrase
6	Autriche	Article 25(1), première phrase
7	Azerbaïdjan	Article 25(1), première phrase
8	Bahreïn	Article 25(1), première phrase
9	Bangladesh	Article 25(1), première phrase
10	Belarus	Article 25(1), première phrase
11	Yougoslavie - Bosnie-Herzégovine	Article 24(1), première phrase
12	Botswana	Article 25(1), première phrase
13	Brésil	Article 25(1), première phrase
14	Bulgarie	Article 25(1), première phrase
15	Canada	Article 25(1), première phrase
16	Chili	Article 25(1), première phrase
17	Chine	Article 25(1), première phrase

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
18	Congo (République démocratique)	Article 24(1), première phrase
19	Croatie	Article 25(1), première phrase
20	Chypre	Article 25(1), première phrase
21	République tchèque	Article 25(1), première phrase
22	Danemark	Article 25(1), première phrase
23	Equateur	Article 25(1), première phrase
24	Egypte	Article 25(1), première phrase
25	Estonie	Article 24(1), première phrase
26	Finlande	Article 26(1), première phrase
27	France	Article 24(3), première phrase
28	Gabon	Article 25(1), première phrase
29	Géorgie	Article 26(1), première phrase
30	Ghana	Article 25(1), première phrase
31	Grèce	Article 24(1), première phrase
32	Hong-Kong	Article 24(1), première phrase
33	Hongrie	Article 25(1), première phrase
34	Islande	Article 25(1), première phrase
35	Inde	Article 25(1), première phrase
36	Indonésie	Article 24(1), première phrase
37	Irlande	Article 25(1), première phrase
38	Ile de Man	Article 26(1), première phrase
39	Israël	Article 25(1), première phrase
40	Italie	Article 25(1), première phrase et Protocole (5)
41	Côte d'Ivoire	Article 24(1), première phrase
42	Kazakhstan	Article 25(1), première phrase
43	URSS - Kirghizstan	Article 21(1), première phrase
44	Corée (Sud)	Article 24(1), première phrase
45	Yougoslavie - Kosovo	Article 24(1), première phrase
46	Koweït	Article 25(1), première phrase
47	Lettonie	Article 25(1), première phrase
48	Lituanie	Article 25(1), première phrase
49	Luxembourg	Article 25(1), première phrase
50	Macao	Article 25(1), première phrase
52	Malaisie	Article 25(1), première phrase
53	Malte	Article 25(1), première phrase
54	Maurice	Article 25(1), première phrase
55	Mexique	Article 24(1), première phrase
56	URSS - Moldavie	Article 21(1), première phrase
57	Moldavie	Article 24(1), première phrase
58	Mongolie	Article 25(1), première phrase
59	Yougoslavie - Monténégro	Article 24(1), première phrase

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
60	Maroc	Article 25(1), première phrase
61	Pays-Bas	Article 28(1), première phrase
62	Nouvelle-Zélande	Article 24(1), première phrase
63	Nigéria	Article 25(1), première phrase
64	Oman	Article 24(1), première phrase
65	Pakistan	Article 25(1), première phrase
66	Philippines	Article 25(1), première phrase
67	Pologne	Article 25(1), première phrase
68	Portugal	Article 24(1), première phrase (après renumérotation par l'article XIII de (a))
69	Qatar	Article 25(1), première phrase
70	Roumanie	Article 26(1), première phrase
71	Russie	Article 25(1), première phrase
72	Russie (nouvelle)	Article 24(1), première phrase
73	Rwanda	Article 25(1), première phrase
74	Saint-Marin	Article 26(1), première phrase
75	Sénégal	Article 24(1), première phrase
76	Yougoslavie - Serbie	Article 24(1), première phrase
77	Seychelles	Article 23(1), première phrase
78	Singapour	Article 24(1), première phrase
79	République slovaque	Article 25(1), première phrase
80	Slovénie	Article 25(1), première phrase
81	Afrique du Sud	Article 24(1), première phrase
82	Espagne	Article 25(1), première phrase
83	Sri Lanka	Article 25(1), première phrase
84	Suède	Article 25(1), première phrase
85	URSS - Tadjikistan	Article 21(1), première phrase
86	Tadjikistan	Article 26(1), première phrase
87	Thaïlande	Article 25(1), première phrase
88	Tunisie	Article 25(1), première phrase
89	Turquie	Article 25(1), première phrase
90	URSS - Turkménistan	Article 21(1), première phrase
91	Ouganda	Article 26(1), première phrase
92	Ukraine	Article 25(1), première phrase
93	Emirats arabes unis	Article 25(1), première phrase
94	Royaume-Uni	Article 25(1), première phrase
96	Uruguay	Article 24(1), première phrase
97	Ouzbékistan	Article 25(1), première phrase
98	Venezuela	Article 25(1), première phrase
99	Vietnam	Article 25(1), première phrase

En vertu de l'article 16(6)(b)(i) de la Convention, la Belgique considère que les conventions suivantes contiennent une disposition qui prévoit que le cas mentionné à la première phrase de l'article 16(1) doit être soumis dans un délai spécifique, inférieur à trois ans, à compter de la première notification de la mesure qui entraîne une imposition non conforme aux dispositions de la Convention fiscale couverte. Les numéros de l'article et du paragraphe des dispositions pertinentes sont indiqués ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
6	Autriche	Article 25(1), deuxième phrase
13	Brésil	Article 25(1), deuxième phrase
15	Canada	Article 25(1), deuxième phrase
22	Danemark	Article 25(1), deuxième phrase
27	France	Article 24(3), deuxième phrase
31	Grèce	Article 24(1), deuxième phrase
35	Inde	Article 25(1), deuxième phrase
37	Irlande	Article 25(1), deuxième phrase
39	Israël	Article 25(1), deuxième phrase
40	Italie	Article 25(1), deuxième phrase
49	Luxembourg	Article 25(1), deuxième phrase
52	Malaisie	Article 25(1), deuxième phrase
66	Philippines	Article 25(1), deuxième phrase
68	Portugal	Article 24(1), deuxième phrase (après renumérotation par l'article XIII de (a))
74	Saint-Marin	Article 26(1), deuxième phrase
89	Turquie	Article 25(1), deuxième phrase et Protocole (9)
98	Venezuela	Article 25(1), deuxième phrase

En vertu de l'article 16(6)(b)(ii) de la Convention, la Belgique considère que les conventions suivantes contiennent une disposition qui prévoit que le cas mentionné à la première phrase de l'article 16(1) doit être soumis dans un délai spécifique, d'au moins trois ans, à compter de la première notification de la mesure qui entraîne une imposition non conforme aux dispositions de la Convention fiscale couverte. Les numéros de l'article et du paragraphe des dispositions pertinentes sont indiqués ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
1	Albanie	Article 25(1), deuxième phrase
2	Algérie	Article 25(1), deuxième phrase
3	Argentine	Article 25(1), deuxième phrase
4	Arménie	Article 25(1), deuxième phrase
5	Australie	Article 25(1), deuxième phrase
7	Azerbaïdjan	Article 25(1), deuxième phrase
8	Bahreïn	Article 25(1), deuxième phrase
9	Bangladesh	Article 25(1), deuxième phrase
10	Belarus	Article 25(1), deuxième phrase
11	Yougoslavie - Bosnie-Herzégovine	Article 24(1), deuxième phrase
12	Botswana	Article 25(1), deuxième phrase
14	Bulgarie	Article 25(1), deuxième phrase
16	Chili	Article 25(1), deuxième phrase
17	Chine	Article 25(1), deuxième phrase

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
18	Congo (République démocratique)	Article 24(1), deuxième phrase
19	Croatie	Article 25(1), deuxième phrase
20	Chypre	Article 25(1), deuxième phrase
21	République tchèque	Article 25(1), deuxième phrase
23	Equateur	Article 25(1), deuxième phrase
24	Egypte	Article 25(1), deuxième phrase
25	Estonie	Article 24(1), deuxième phrase
26	Finlande	Article 26(1), deuxième phrase
28	Gabon	Article 25(1), deuxième phrase
29	Géorgie	Article 26(1), deuxième phrase
30	Ghana	Article 25(1), deuxième phrase
32	Hong-Kong	Article 24(1), deuxième phrase
33	Hongrie	Article 25(1), deuxième phrase
34	Islande	Article 25(1), deuxième phrase
36	Indonésie	Article 24(1), deuxième phrase
38	Ile de Man	Article 26(1), deuxième phrase
41	Côte d'Ivoire	Article 24(1), deuxième phrase
42	Kazakhstan	Article 25(1), deuxième phrase
43	URSS - Kirghizstan	Article 21(1), deuxième phrase
44	Corée (Sud)	Article 24(1), deuxième phrase
45	Yougoslavie - Kosovo	Article 24(1), deuxième phrase
46	Koweït	Article 25(1), deuxième phrase
47	Lettonie	Article 25(1), deuxième phrase
48	Lituanie	Article 25(1), deuxième phrase
50	Macao	Article 25(1), deuxième phrase
51	Macédoine	Article 24(1), deuxième phrase
53	Malte	Article 25(1), deuxième phrase
54	Maurice	Article 25(1), deuxième phrase
55	Mexique	Article 24(1), deuxième phrase
56	URSS - Moldavie	Article 21(1), deuxième phrase
57	Moldavie	Article 24(1), deuxième phrase
58	Mongolie	Article 25(1), deuxième phrase
59	Yougoslavie - Monténégro	Article 24(1), deuxième phrase
60	Maroc	Article 25(1), deuxième phrase
61	Pays-Bas	Article 28(1), deuxième phrase
62	Nouvelle-Zélande	Article 24(1), deuxième phrase
63	Nigéria	Article 25(1), deuxième phrase
64	Oman	Article 24(1), deuxième phrase
65	Pakistan	Article 25(1), deuxième phrase
67	Pologne	Article 25(1), deuxième phrase
69	Qatar	Article 25(1), deuxième phrase

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
70	Roumanie	Article 26(1), deuxième phrase
71	Russie	Article 25(1), deuxième phrase
72	Russie (nouvelle)	Article 24(1), deuxième phrase
73	Rwanda	Article 25(1), deuxième phrase
75	Sénégal	Article 24(1), deuxième phrase
76	Yougoslavie - Serbie	Article 24(1), deuxième phrase
77	Seychelles	Article 23(1), deuxième phrase
78	Singapour	Article 24(1), deuxième phrase
79	République slovaque	Article 25(1), deuxième phrase
80	Slovénie	Article 25(1), deuxième phrase
81	Afrique du Sud	Article 24(1), deuxième phrase
82	Espagne	Article 25(1), deuxième phrase
83	Sri Lanka	Article 25(1), deuxième phrase
84	Suède	Article 25(1), deuxième phrase
85	URSS - Tadjikistan	Article 21(1), deuxième phrase
86	Tadjikistan	Article 26(1), deuxième phrase
87	Thaïlande	Article 25(1), deuxième phrase
88	Tunisie	Article 25(1), deuxième phrase
90	URSS - Turkménistan	Article 21(1), deuxième phrase
91	Ouganda	Article 26(1), deuxième phrase
92	Ukraine	Article 25(1), deuxième phrase
93	Emirats arabes unis	Article 25(1), deuxième phrase
94	Royaume-Uni	Article 25(1), deuxième phrase
95	Etas-Unis	Article 24(1), deuxième phrase
96	Uruguay	Article 24(1), deuxième phrase
97	Ouzbékistan	Article 25(1), deuxième phrase
99	Vietnam	Article 25(1), deuxième phrase

Notification de Conventions fiscales couvertes ne contenant pas de dispositions existantes

En vertu de l'article 16(6)(c)(i) de la Convention, la Belgique considère que les conventions suivantes ne contiennent pas une disposition décrite à l'article 16(4)(b)(i).

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante
22	Danemark
27	France
37	Irlande
39	Israël
49	Luxembourg
52	Malaisie
68	Portugal

En vertu de l'article 16(6)(c)(ii) de la Convention, la Belgique considère que les conventions suivantes ne contiennent pas une disposition décrite à l'article 16(4)(b)(ii).

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante
2	Algérie
3	Argentine
5	Australie
6	Autriche
10	Belarus
11	Yougoslavie - Bosnie-Herzégovine
13	Brésil
14	Bulgarie
15	Canada
16	Chili
20	Chypre
21	République tchèque
22	Danemark
23	Equateur
24	Egypte
26	Finlande
27	France
28	Gabon
31	Grèce
33	Hongrie
36	Indonésie
37	Irlande
39	Israël
40	Italie
41	Côte d'Ivoire
43	URSS - Kirghizstan
44	Corée (Sud)
45	Yougoslavie - Kosovo
46	Koweït
52	Malaisie
53	Malte
54	Maurice
55	Mexique
56	URSS - Moldavie
58	Mongolie
59	Yougoslavie - Monténégro
63	Nigéria
65	Pakistan

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante
66	Philippines
68	Portugal
70	Roumanie
71	Russie
75	Sénégal
76	Yougoslavie - Serbie
79	République slovaque
80	Slovénie
81	Afrique du Sud
82	Espagne
83	Sri Lanka
84	Suède
85	URSS - Tadjikistan
87	Thaïlande
89	Turquie
90	URSS - Turkménistan
93	Emirats arabes unis
98	Venezuela
99	Vietnam

En vertu de l'article 16(6)(d)(i) de la Convention, la Belgique considère que les conventions suivantes ne contiennent pas une disposition décrite à l'article 16(4)(c)(i).

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante
5	Australie
6	Autriche
11	Yougoslavie - Bosnie-Herzégovine
13	Brésil
22	Danemark
26	Finlande
27	France
37	Irlande
39	Israël
41	Côte d'Ivoire
44	Corée
45	Yougoslavie - Kosovo
49	Luxembourg
52	Malaisie
53	Malte
59	Yougoslavie - Monténégro
66	Philippines

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante
68	Portugal
76	Yougoslavie – Serbie
87	Thaïlande

En vertu de l'article 16(6)(d)(ii) de la Convention, la Belgique considère que les conventions suivantes ne contiennent pas une disposition décrite à l'article 16(4)(c)(ii).

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante
1	Albanie
2	Algérie
3	Argentine
4	Arménie
5	Australie
6	Autriche
7	Azerbaïdjan
8	Bahreïn
9	Bangladesh
10	Belarus
11	Yougoslavie - Bosnie-Herzégovine
12	Botswana
13	Brésil
14	Bulgarie
15	Canada
16	Chili
17	Chine
18	Congo (République démocratique)
19	Croatie
20	Chypre
21	République tchèque
22	Danemark
23	Equateur
24	Egypte
25	Estonie
26	Finlande
27	France
28	Gabon
29	Géorgie
30	Ghana
31	Grèce
32	Hong-Kong
33	Hongrie

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante
34	Islande
35	Inde
36	Indonésie
37	Irlande
38	Ile de Man
39	Israël
40	Italie
41	Côte d'Ivoire
42	Kazakhstan
43	URSS - Kirghizstan
44	Corée (Sud)
45	Yougoslavie - Kosovo
46	Koweït
47	Lettonie
48	Lituanie
49	Luxembourg
50	Macao
51	Macédoine
52	Malaisie
53	Malte
54	Maurice
55	Mexique
56	URSS - Moldavie
57	Moldavie
58	Mongolie
59	Yougoslavie - Monténégro
60	Maroc
61	Pays-Bas
62	Nouvelle-Zélande
63	Nigéria
64	Oman
65	Pakistan
66	Philippines
67	Pologne
68	Portugal
69	Qatar
70	Roumanie
71	Russie
72	Russie (nouvelle)
73	Rwanda
74	Saint-Marin

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante
75	Sénégal
76	Yougoslavie - Serbie
77	Seychelles
78	Singapour
79	République slovaque
80	Slovénie
81	Afrique du Sud
82	Espagne
83	Sri Lanka
84	Suède
85	URSS - Tadjikistan
86	Tadjikistan
87	Thaïlande
88	Tunisie
89	Turquie
90	URSS - Turkménistan
91	Ouganda
92	Ukraine
93	Emirats arabes unis
94	Royaume-Uni
95	Etats-Unis
96	Uruguay
97	Ouzbékistan
98	Venezuela
99	Vietnam

Article 17 – Ajustements corrélatifs

Notification relative aux dispositions pertinentes de Conventions fiscales couvertes

En vertu de l'article 17(4) de la Convention, la Belgique considère que les conventions suivantes contiennent une disposition décrite à l'article 17(2). Les numéros de l'article et du paragraphe des dispositions pertinentes sont indiqués ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
1	Albanie	Article 9(2)
2	Algérie	Article 9(2)
3	Argentine	Article 9(2)
4	Arménie	Article 9(2)
5	Australie	Article 9(3)
7	Azerbaïdjan	Article 9(2)
8	Bahreïn	Article 9(2)
10	Belarus	Article 9(2)
12	Botswana	Article 9(2)

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
15	Canada	Article 9(2)
16	Chili	Article 9(2)
17	Chine	Article 9(2)
18	Congo (République démocratique)	Article 9(2)
19	Croatie	Article 9(2)
25	Estonie	Article 9(2)
26	Finlande	Article 9(2)
27	France	Article 5 (4), deuxième phrase
29	Géorgie	Article 9(2)
30	Ghana	Article 9(2)
32	Hong Kong	Article 9(2)
34	Islande	Article 9(2)
38	Ile de Man	Article 9(2)
46	Koweït	Article 9(2)
47	Lettonie	Article 9(2)
48	Lituanie	Article 9(2)
50	Macao	Article 9(2)
51	Macédoine	Article 9(2)
52	Malaisie	Article 9(2) (après modification par l'article V de (b))
57	Moldavie	Article 9(2)
60	Maroc	Article 9(2)
61	Pays-Bas	Article 9(2)
62	Nouvelle-Zélande	Article 9(2) (après modification par l'article 4 de (a))
63	Nigéria	Article 9(2)
64	Oman	Article 9(2)
66	Philippines	Article 9(2)
67	Pologne	Article 9(2)
69	Qatar	Article 9(2)
70	Roumanie	Article 9(2)
72	Russie (nouvelle)	Article 9(2)
73	Rwanda	Article 9(2)
74	Saint-Marin	Article 9(2)
77	Seychelles	Article 9(2)
78	Singapour	Article 9(2)
81	Afrique du Sud	Article 9(2)
82	Espagne	Article 9(2)
83	Sri Lanka	Article 9(2)
86	Tadjikistan	Article 9(2)
88	Tunisie	Article 9(2)
89	Turquie	Article 9(2)
91	Ouganda	Article 9(2)

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
92	Ukraine	Article 9(2)
94	Royaume-Uni	Article 9(2)
95	Etats-Unis	Article 9 (2)
96	Uruguay	Article 9(2)
97	Ouzbékistan	Article 9(2)
99	Vietnam	Article 9(2)

Article 18 – Choix d'appliquer la partie VI

Notification relative aux choix prévus

En vertu de l'article 18 de la Convention, la Belgique par la présente choisit d'appliquer la partie VI.

Article 19 – Arbitrage obligatoire et contraignant

Réserves

En vertu de l'article 19(12) de la Convention, la Belgique se réserve le droit d'appliquer les règles suivantes à ses Conventions fiscales couvertes sans égard aux autres dispositions de l'article 19 :

a) toute question non résolue et soulevée par un cas examiné en procédure amiable qui entre dans le champ d'application de la procédure d'arbitrage prévue par la présente Convention ne doit pas être soumise à l'arbitrage si un tribunal judiciaire ou administratif de l'une ou l'autre des Juridictions contractantes a déjà rendu une décision sur cette question ;

b) si, à tout moment après qu'une demande d'arbitrage a été formulée et avant que la commission d'arbitrage ait communiqué sa décision aux autorités compétentes des Juridictions contractantes, un tribunal judiciaire ou administratif de l'une ou l'autre des Juridictions contractantes rend une décision concernant cette question soumise à l'arbitrage, la procédure d'arbitrage prend fin.

Article 24 – Accord sur une solution différente

Notification relative aux choix prévus

En vertu de l'article 24(1) de la Convention, la Belgique par la présente choisit d'appliquer l'article 24(2).

Réserve

En vertu de l'article 24(3) de la Convention, la Belgique se réserve le droit de ne pas appliquer l'article 24(2) à l'égard de ses Conventions fiscales couvertes pour lesquelles l'article 23(2) s'applique.

Article 26 – Compatibilité

Réserve

En vertu de l'article 26(4) de la Convention, la Belgique se réserve le droit de ne pas appliquer la partie VI aux Conventions fiscales couvertes identifiées qui prévoient déjà une procédure d'arbitrage obligatoire et contraignant pour le règlement de questions non résolues soulevées par un cas examiné en procédure amiable. Les numéros de l'article et du paragraphe de chaque disposition concernée sont indiqués ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
12	Botswana	Article 25 (6)
38	Ile de Man	Article 26 (6)
57	Moldavie	Article 24 (6)
67	Pologne	Article 25 (6) (après modification par l'article VII de (a))
94	Royaume-Uni	Article 25 (5) (après modification par l'article XVII(2) de (a))
95	Etats-Unis	Article 24 (7 et 8) et Protocole (6)
96	Uruguay	Article 24 (5)

Notification relative aux dispositions pertinentes de Conventions fiscales couvertes

En vertu de l'article 26(1) de la Convention, la Belgique considère que les conventions suivantes ne sont pas visées par une réserve émise en vertu de l'article 26(4) et contiennent une disposition qui prévoit une procédure d'arbitrage pour le règlement de questions non résolues soulevées par un cas examiné en procédure amiable. Les numéros de l'article et du paragraphe des dispositions pertinentes sont indiqués ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
52	Malaisie	Article 25(5) (après modification par l'article XVII de (b))
55	Mexique	Protocole (9) (après modification par l'article XIX (7) de (a))
72	Russie (nouvelle)	Protocole (4)
86	Tadjikistan	Article 26(6)