

INHOUD

VOORWOORD	11
DEEL 1	
DE VESTIGINGSBIJSTAND	13
I. INTERNATIONAAL JURIDISCH KADER	16
A. Bilaterale vormen van samenwerking	16
B. De Conventie	17
C. De Bijstandsrichtlijn	20
D. Samenloop van rechtsgronden	24
II. FINALITEIT VAN EN BEPERKINGEN AAN DE UITWISSELING VAN INFORMATIE	26
A. Aanwending van de verkregen inlichtingen	26
B. Beperkingen aan de bijstand	28
III. UITWISSELING VAN INLICHTINGEN OP VERZOEK	32
IV. AUTOMATISCHE UITWISSELING VAN INLICHTINGEN	35
A. Automatische uitwisseling van financiële informatie	36
i) De meldingsplichtige rekeningen	40
ii) Meldingsplichtigen – Financiële instellingen	42
iii) Meldings- en uitwisselingstermijn	43
iv) Voorwerp van informatie-uitwisseling	44
v) Doorstroming van informatie tussen de staten	45
vi) Sancties	46

B. Automatische uitwisseling van voorafgaande grensoverschrijdende rulings en voorafgaande verrekenprijzafspraken	47
i) De meldingsplichtige rulings en verrekenprijzafspraken	48
ii) Meldings- en uitwisselingstermijn	50
iii) Voorwerp van de informatie-uitwisseling	51
iv) Doorstroming van informatie tussen de staten	52
C. Automatische uitwisseling van inlichtingen m.b.t. landenrapporten	53
i) De meldingsplichtige MNO-groepen	54
ii) Meldingsplichtigen – Rapporterende entiteit	56
iii) Meldings- en uitwisselingstermijn	58
iv) Voorwerp van de informatie-uitwisseling	58
v) Doorstroming van informatie tussen de staten	62
vi) Sancties	63
D. Automatische uitwisseling van inlichtingen over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies	63
i) De meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie	65
ii) Wezenskenmerken	70
iii) Meldingsplichtigen – Intermediairs en relevante belastingplichtigen	87
iv) Meldings- en uitwisselingstermijn	92
v) Voorwerp van de informatie-uitwisseling	95
vi) Doorstroming van informatie tussen de staten	98
vii) Plaats van rapportering	98
viii) Sancties	99
E. Automatische uitwisseling van inlichtingen over digitale platformen	100
V. SPONTANE UITWISSELING VAN INLICHTINGEN	101

DEEL 2	
DE INVORDERINGSBIJSTAND	103
I. INTERNATIONAAL JURIDISCH KADER	106
A. Artikel 27 OESO-Modelverdrag	107
B. Het Benelux-Verdrag	108
C. De Conventie	109
D. De Invorderingsrichtlijn	109
F. Samenloop van rechtsgronden	111
II. DRAAGWIJDTE VAN DE INVORDERINGSBIJSTAND	113
A. De bestanddelen van het fiscaal vorderingsrecht waarop het verzoek om invorderingsbijstand betrekking kan hebben	113
i) Algemeen	113
ii) De uitsluiting van strafrechtelijke sancties	114
iii) Nalatigheidsinteressen	116
iv) Vervolgingskosten	117
B. De personen op wie het verzoek om invorderingsbijstand betrekking kan hebben	119
i) Uitgangspunt	119
ii) Geen nationaliteits- of verblijfsvereiste	119
iii) De oorzaak van de gehoudenheid	120
iv) Erfgenamen	121
III. DE PRAKTISCHE ORGANISATIE	123
A. Algemeen	123
B. De bevoegde autoriteit	124

IV. DE EIGENLIJKE INVORDERINGSBIJSTAND	126
A. De voorwaarden waaraan voldaan moet zijn om een verzoek tot (eigenlijke) invorderingsbijstand in te dienen	126
i) De uitputtingsvereiste	126
ii) Temporele vereisten	128
iii) Kwantitatieve vereisten	129
iv) Het bestaan van een voor executie vatbare schuld	130
v) De afwezigheid van betwisting	132
vi) Fundamentele vereisten	134
B. De gevolgen van een verzoek tot (eigenlijke) invorderingsbijstand	137
i) Algemeen	137
ii) De uitvoerbare titel	139
iii) Uitsluiting van de bevoorrechte positie van de fiscale vordering	141
iv) De problematiek van de verjaring	142
v) Betwistingen	146
V. DE GRENSOVERSCHRIJDENDE BETEKENING VAN DOCUMENTEN	151
A. De grensoverschrijdende kennisgeving of betekening overeenkomstig het interne recht van België als verzoekende staat	151
i) Het interne recht	151
ii) De toepasbaarheid van het interne recht	152
iii) De datum van kennisgeving of betekening	155
B. De bijstand van de aangezochte staat bij de grensoverschrijdende betekening	157
i) Het voorwerp van de betekening	158
ii) De toelaatbaarheidsvereisten	158
iii) De operationele begrenzing	159

VI. DE GRENDOVERSCHRIJDENDE UITWISSELING VAN INFORMATIE	163
A. Algemeen kader	163
B. De toelaatbaarheidsvereisten	164
C. De operationele begrenzing	165
DEEL 3	
INTERNATIONALE GESCHILLENBESLECHTING	167
I. INTERNATIONAAL JURIDISCH KADER	171
A. Dubbelbelastingverdragen en het Multilateraal Instrument	171
i) Artikel 25 OESO-Modelverdrag	171
ii) Multilateraal instrument	173
B. Het Arbitrageverdrag	174
C. De Geschillenrichtlijn	175
II. VERLOOP VAN DE PROCEDURE	178
A. Bilaterale geschillenprocedure en de toepassing van het MLI	178
i) Klacht	178
ii) Het onderling overleg	179
iii) Arbitrage (<i>opt-in</i>)	182
iv) Advies en eindbesluit	184
v) Onderzoek en bewijs (<i>opt-in</i>)	185
B. Het Arbitrageverdrag	186
i) De klacht	186
ii) Onderling overleg	189
iii) Raadgevende commissie	190
iv) Advies en eindbesluit	192
v) Wisselwerking met interne procedures	192

C. De Geschillenrichtlijn	193
i) De klacht	194
ii) Procedure voor onderling overleg	199
iii) Geschillenbeslechting door de raadgevende commissie	201
iv) Onderzoek en bewijs	205
v) Advies en eindbesluit	206
vi) Wisselwerking met interne procedures	207
D. Wisselwerking tussen rechtsinstrumenten	208