

## **Regelingen voor het starten van een onderlinge overlegprocedure**

*Op welke regeling(en) kan ik mijn verzoek voor een onderlinge overlegprocedure baseren? In dit document vindt u meer informatie over de regelingen waarop u een verzoek kunt baseren en de mogelijkheden tot arbitrage.*

Er zijn verschillende regelingen waar een verzoek op kan worden gebaseerd:

- Wet fiscale arbitrage
- EU-arbitrageverdrag
- Bilateraal belastingverdrag

Het kan zijn dat er op uw situatie meerdere regelingen van toepassing zijn. Bij het maken van een keuze biedt een regeling die in aanvulling op de onderlinge overlegprocedure voorziet in bindende en afdwingbare arbitrage in de regel de meeste garantie dat uw zaak wordt opgelost. Er zijn vaak wel voorwaarden verbonden aan de toegang tot arbitrage. In de verschillende regelingen kunt u deze voorwaarden nalezen.

Daarbij is het aan te bevelen ook de invulling van deze voorwaarden door het andere land na te slaan. Als een onderlinge overlegprocedure onder meerdere regelingen mogelijk is, moet u kiezen op welke grondslag u het verzoek baseert en wordt verwacht dat dit in het verzoek wordt vermeld.

### **Wet fiscale arbitrage**

In zijn algemeenheid biedt de Wet fiscale arbitrage de meest vergaande mogelijkheden om belastingheffing in strijd met het verdrag weg te nemen. Deze wet biedt namelijk de mogelijkheid van afdwingbare, bindende arbitrage en biedt belanghebbenden de mogelijkheid voortgang van de procedure (wanneer gerechtvaardigd) af te dwingen via de rechter of een arbitragecommissie.

Landen kunnen een zaak van arbitrage uitsluiten als:

1. er is geen sprake is van dubbele belastingheffing; of
2. er in verband met dezelfde zaak aan de belanghebbende een sanctie is opgelegd voor belastingfraude, opzettelijk verzuim of grove nalatigheid.

### **EU-arbitrageverdrag**

Een verzoek kan in verrekenprijzaken worden gebaseerd op het EU-arbitrageverdrag. Het EU-arbitrageverdrag voorziet in verplichte bindende arbitrage. Deze wordt in gang gezet door de bevoegde autoriteiten van de betrokken landen, als landen niet binnen de termijn van twee (of drie jaar) tot overeenstemming zijn gekomen in de onderlinge overlegprocedure.

Landen kunnen een geschil uitsluiten van onderling overleg én arbitrage als in verband met het geschil in een gerechtelijke of administratieve procedure definitief is uitgesproken dat één van de betrokken ondernemingen ernstig strafbaar is.

### **Bilaterale verdragen en MLI-arbitrage**

In de belastingverdragen met een aantal landen is al langer een verplichte en bindende arbitragebepaling opgenomen en wordt daarom geen MLI-arbitrage opgenomen. Het betreft de verdragen met Duitsland, Ethiopië, Hong Kong Japan, Kenia, Malawi, Noorwegen, Qatar en het Verenigd Koninkrijk.

Het arbitragedeel van het Multilaterale Instrument ('MLI') voorziet ook in verplichte en bindende arbitrage en voorziet in een mechanisme om de instelling van een arbitragecommissie te verzekeren. Dit arbitragedeel wordt aan een bestaand belastingverdrag toegevoegd als Nederland en het andere land aangeven dat zij dit wensen.

Landen hebben zelf beperkingen kunnen aanbrengen op de toegang tot arbitrage. Op de website van de [OESO](#) kunt u per land de voorbehouden terugvinden. Zo kiezen sommige landen ervoor om zaken waarin sprake is van strafbaarheid, bepaald type zaken en zaken waarin de nationale rechter uitspraak heeft gedaan, uit te zonderen.