

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	26
II. FINALITEIT VAN EN BEPERKINGEN AAN DE UITWISSELING VAN INFORMATIE	28
A. Aanwending van de verkregen inlichtingen	28
B. Beperkingen aan de bijstand	30
III. UITWISSELING VAN INLICHTINGEN OP VERZOEK	34
IV. AUTOMATISCHE UITWISSELING VAN INLICHTINGEN	38
A. Automatische uitwisseling van financiële informatie	39
i) De meldingsplichtige rekeningen	43
ii) Meldingsplichtigen – Financiële instellingen	45
iii) Meldings- en uitwisselingstermijn	47
iv) Voorwerp van informatie-uitwisseling	47
v) Doorstroming van informatie tussen de staten	49
vi) Sancties	49

B. Automatische uitwisseling van voorafgaande grensoverschrijdende rulings en voorafgaande verrekenprijzafspraken	50
i) De meldingsplichtige rulings en verrekenprijzafspraken	52
ii) Meldings- en uitwisselingstermijn	54
iii) Voorwerp van de informatie-uitwisseling	55
iv) Doorstroming van informatie tussen de staten	56
C. Automatische uitwisseling van inlichtingen m.b.t. landenrapporten	57
i) De meldingsplichtige MNO-groepen	58
ii) Meldingsplichtigen – Reporterende entiteit	60
iii) Meldings- en uitwisselingstermijn	62
iv) Voorwerp van de informatie-uitwisseling	62
v) Doorstroming van informatie tussen de staten	66
vi) Sancties	67
D. Automatische uitwisseling van inlichtingen over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies	67
i) De meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie	69
ii) Wezenskenmerken	74
iii) Meldingsplichtigen – Intermediairs en relevante belastingplichtigen	91
iv) Meldings- en uitwisselingstermijn	97
v) Voorwerp van de informatie-uitwisseling	100
vi) Doorstroming van informatie tussen de staten	103
vii) Plaats van rapportering	103
viii) Sancties	104
E. Automatische uitwisseling van inlichtingen over digitale platformen	105
i) De meldingsplichtige (niet-)grensoverschrijdende activiteiten	106
ii) Meldingsplichtigen – rapporterende platformexploitanten	109
iii) Meldings- en uitwisselingstermijn	110
iv) Voorwerp van informatie-uitwisseling	110
v) Plaats van rapportering	114
vi) Doorstroming van informatie tussen de staten	114
vii) Sancties	115
F. Automatische uitwisseling van inlichtingen over cryptomunten	115

V. SPONTANE UITWISSELING VAN INLICHTINGEN	116
DEEL 2	
DE INVORDERINGSBIJSTAND	119
I. INTERNATIONAAL JURIDISCH KADER	122
A. Artikel 27 OESO-Modelverdrag	123
B. Het Benelux-Verdrag	124
C. De Conventie	125
D. De Invorderingsrichtlijn	125
F. Samenloop van rechtsgronden	127
II. DRAAGWIJDTE VAN DE INVORDERINGSBIJSTAND	129
A. De bestanddelen van het fiscaal vorderingsrecht waarop het verzoek om invorderingsbijstand betrekking kan hebben	129
i) Algemeen	129
ii) De uitsluiting van strafrechtelijke sancties	130
iii) Nalatigheidsinteressen	132
iv) Vervolgingskosten	133
B. De personen op wie het verzoek om invorderingsbijstand betrekking kan hebben	135
i) Uitgangspunt	135
ii) Geen nationaliteits- of verblijfsvereiste	135
iii) De oorzaak van de gehoudenheid	136
iv) Erfgenamen	137
III. DE PRAKTISCHE ORGANISATIE	139
A. Algemeen	139
B. De bevoegde autoriteit	140

IV. DE EIGENLIJKE INVORDERINGSBIJSTAND	142
A. De voorwaarden waaraan voldaan moet zijn om een verzoek tot (eigenlijke) invorderingsbijstand in te dienen	142
i) De uitputtingsvereiste	142
ii) Temporele vereisten	144
iii) Kwantitatieve vereisten	145
iv) Het bestaan van een voor executie vatbare schuld	146
v) De afwezigheid van betwisting	148
vi) Fundamentele vereisten	150
B. De gevolgen van een verzoek tot (eigenlijke) invorderingsbijstand	153
i) Algemeen	153
ii) De uitvoerbare titel	155
iii) Uitsluiting van de bevoorrechte positie van de fiscale vordering	157
iv) De problematiek van de verjaring	158
v) Betwistingen	162
V. DE GRENSOVERSCHRIJDENDE BETEKENING VAN DOCUMENTEN	167
A. De grensoverschrijdende kennisgeving of betekening overeenkomstig het interne recht van België als verzoekende staat	167
i) Het intern recht	167
ii) De toepasbaarheid van het intern recht	168
iii) De datum van kennisgeving of betekening	171
B. De bijstand van de aangezochte staat bij de grensoverschrijdende betekening	173
i) Het voorwerp van de betekening	174
ii) De toelaatbaarheidsvereisten	174
iii) De operationele begrenzing	175

VI. DE GRENDOVERSCHRIJDENDE UITWISSELING VAN INFORMATIE	179
A. Algemeen kader	179
B. De toelaatbaarheidsvereisten	180
C. De operationele begrenzing	181
DEEL 3	
INTERNATIONALE GESCHILLENBESLECHTING	183
I. INTERNATIONAAL JURIDISCH KADER	187
A. Dubbelbelastingverdragen en het Multilateraal Instrument	187
i) Artikel 25 OESO-Modelverdrag	187
ii) Multilateraal instrument	189
B. Het Arbitrageverdrag	190
C. De Geschillenrichtlijn	192
II. VERLOOP VAN DE PROCEDURE	195
A. Bilaterale geschillenprocedure en de toepassing van het MLI	195
i) Klacht	195
ii) Het onderling overleg	196
iii) Arbitrage (<i>opt-in</i>)	199
iv) Advies en eindbesluit	201
v) Onderzoek en bewijs (<i>opt-in</i>)	202
B. Het Arbitrageverdrag	203
i) De klacht	203
ii) Onderling overleg	207
iii) Raadgevende commissie	208
iv) Advies en eindbesluit	209
v) Wisselwerking met interne procedures	210

C. De Geschillenrichtlijn	211
i) De klacht	211
ii) Procedure voor onderling overleg	217
iii) Geschillenbeslechting door de raadgevende commissie	219
iv) Onderzoek en bewijs	222
v) Advies en eindbesluit	223
vi) Wisselwerking met interne procedures	225
D. Wisselwerking tussen rechtsinstrumenten	226