



Deloitte Legal Newsflash

Greenille Private Client Team

DBV België- Nederland: MLI van toepassing

Hoewel op dit moment de onderhandelingen voor nieuw verdrag tussen België en Nederland volop lopen, hebben beide landen ervoor geopteerd om het huidige verdrag alsnog onder het toepassingsgebied van het MLI te brengen.

België had zijn akte van bekrachtiging van het MLI reeds op 27 juni 2019 neergelegd, Nederland daarentegen deed dat pas op 25 november 2021.

Als gevolg hiervan trad het MLI bij het Belgisch-Nederlands dubbelbelastingverdrag in principe in werking op 1 januari 2022.

Wat wijzigt er ?

Situering

Het multilateraal instrument of 'MLI' biedt de mogelijkheid om snel veel bilaterale dubbelbelastingverdragen te wijzigen. Zo kunnen verschillende verdragen op korte termijn worden gewijzigd conform het BEPS-actieplan (Base Erosion and profit Shifting) van de OESO.

Het MLI is slechts van toepassing op een dubbelbelastingverdrag indien beide partijen het hebben aangemeld voor toepassing van het MLI bij de OESO.

Hierna sommen we de belangrijkste wijzigingen op voor Belgische en Nederlandse vennootschappen die inkomsten ontvangen of activiteiten uitoefenen in de andere staat.

Anti-verdragsmisbruik: *Principal Purpose test*

De Principal Purpose Test (PPT) heeft als algemene antimisbruikbepaling tot doel verdragsmisbruik tegen te gaan.

Concreet betekent dit dat vanaf 1 januari 2022 de verdragsvoordelen kunnen worden geweigerd, wanneer één van de voornaamste doelen van een structuur of transactie het verkrijgen van dat voordeel is. Dit gevaar ligt mogelijk op de loer bij

structuren waar gebruik wordt gemaakt van bijvoorbeeld tussenholdings met weinig of geen ondernemingsactiviteiten, andere dan het aanhouden van een buitenlandse deelneming.

Vaste inrichtingen: anti-fragmentatieregel

Zowel de definitie van een vast inrichting als de lijst van uitzonderingsgevallen blijft onveranderd. Wel wordt er een anti-fragmentatieregel ingevoerd (in artikel 5, paragraaf 4 van het huidige verdrag) om de toepassing van de uitzonderingsgevallen te verstrengen.

De anti-fragmentatieregel heeft tot gevolg dat elkaar aanvullende activiteiten die nauw verbonden ondernemingen uitoefenen en die deel uitmaken van een 'samenhangende bedrijfsvoering', gezamenlijk moeten worden beoordeeld in het licht van huidig artikel 5 (4) van het verdrag. Hierdoor kan het zijn dat er toch tot een kwalificering als vaste inrichting moet worden besloten.

Verlaagde bronheffing op dividenden: houdperiode van 365 dagen

Op basis van artikel 10 (2) mogen dividenden nooit meer dan 5% belast worden in de bronstaat, indien de uiteindelijke gerechtigde een vennootschap is die onmiddellijk minstens 10% bezit van het kapitaal van de uitkerende vennootschap.

Het MLI voegt hierbij een nieuwe voorwaarde toe, namelijk een houdperiode van 365 dagen. Opmerkelijk is dat bij de berekening van de houdperiode geen rekening moet worden gehouden met veranderingen van eigendom die het rechtstreeks gevolg zijn van een reorganisatie van de vennootschap die de dividenden ontvangt of uitkeert (roll-over bepaling).

Voor de Belgische internrechtelijke vrijstelling van roerende voorheffing geldt daarentegen dat zulke reorganisatie (belastingneutraal of niet) de teller van de 1-jaarstermijn voor de vrijstelling van roerende voorheffing op nul zet.

Deze internrechtelijke vrijstelling (zonder roll-over bepaling) blijft uiteraard meestal aantrekkelijker voor de moedervernootschap dan het verlaagde verdragstarief van 5% (met een roll-over bepaling). Het verlaagde verdragstarief is nuttig in welbepaalde situaties, bijv. voor bepaalde vennootschapsvormen die niet onder het toepassingsgebied van de Moeder-Dochterrichtlijn vallen.

Procedure

Het MLI schept ten slotte meer uitgebreide mogelijkheden inzake geschillenbeslechting (MAP) en verplichte en bindende arbitrage.

Qua inwerkingtreding kan er discussie zijn of bepaalde bepalingen pas ingaan vanaf 25 augustus 2022 (voor bronbelasting is dat echter zonder twijfel vanaf 1 januari 2022).

Contact

Greenille Private Client Team, Tel: + 32 2 738 06 50, Email: greenille@deloitte.com

As a top legal practice in Belgium, Deloitte Legal - *Lawyers* is a full service business law firm, highly recommended by the most authoritative legal guides. Deloitte Legal - *Lawyers* is based in Zaventem, Watermael-Boitsfort, Antwerp, Ghent and Kortrijk. It consists of close to 150 highly qualified Bar-admitted lawyers. Deloitte Legal - *Lawyers* offers expert advice in the fields of banking & finance, commercial, corporate/M&A, employment, IT/IP, public/administrative, insolvency and reorganisations, real estate, EU law, tax law, tax & legal services for high-net-worth families & individuals (Greenille Private Client) and dispute resolution. Whenever required to ensure a seamless and comprehensive high-quality service, Deloitte Legal - *Lawyers* collaborates closely with other professions (e.g. tax, financial advisory, accountancy, consulting), and with a select group of law firms all over the world.

Deloitte Legal - *Lawyers* provides thorough and practical solutions tailored to the needs of clients ranging from multinational companies, national large and medium-sized enterprises, financial institutions, government bodies to private clients.

More information: www.deloittelegal.be

© 2022, Deloitte Legal – *Lawyers* - The content and layout of this communication are the copyright of Deloitte Legal – *Lawyers* or its contributors, and are protected under copyright and other relevant and intellectual property rights laws and regulations. No reproduction in any form or through any medium is allowed without the explicit consent of Deloitte Legal – *Lawyers* or its contributors.

[Subscribe](#) | [Unsubscribe](#)