

Belgium

Last update: 11 October 2006

Items	Contents
Competent authority	Mr. Jacques FROGNIER Director / Service III /1 International relations/ Corporate and income tax administration (AFER)/ Tour finances Bte 61 / Bd d Jardin Botanique 50 / Brussels / B Belgium Tel 32 2 210 24 21 / Fax 32 2 210 62 64 Email jacques.frogner@minfin.fed.be
Organization	Dispute resolution : Service III/1 International relations. APP PA : Cooperation between Service III/1 International relations and the Service of Advance Pricing Agreements created within the AFER
Scope	Elimination of double taxation. Application or interpretation of treaty provisions.
Administrative Guidelines	General guidelines in the general commentary on double taxation conventions (Com.Conv.). Specific instructions with respect to the application of the Arbitration Convention of the EU (circular letters AFA/Intern ISR/98-0170 of 07.07.2000 and AFA N° 6/2003 of 25.03.2003).
Time for filing	- Dispute resolution : term determined by the double taxation convention (this term may vary between 6 months till 3 years). - APP PA : The request has to be filed before the transaction for which the request is done, is realized.
Form of request	No specific form is required but the request has to be filed in writing and it has to be reasoned.
Documentation Requirement	The taxpayer has to produce the appropriate documents enabling the tax administration to decide whether his request is justified or not.
User fees	None
Tax collection/ Interest/ Penalty	- At the request of the taxpayer collection is suspended during the mutual agreement procedure with respect to the amount of the tax which is contested. - If the request of the taxpayer is rejected, late payment interest will be calculated on the period of the collection of the tax. If the taxpayer has paid the tax, default payments are due in case of exemption of the tax at the end of the mutual agreement procedure. - The habitual rules apply.
Other mechanisms	Arbitration convention of the EU.
Website of the Ministry of Finance	www.minfin.fgov.be

Belgium

Last update: 11 October 2006

Items	Contents
Autorité compétente	M. Jacques FROGNIER Directeur / Service III /1 Relations Internationales / Administration de la fiscalité des entreprises et des revenus (AFER) / Tour finances Bte 61 / Bd d Jardin Botanique 50 / Bruxelles / B Belgique Tel 32 2 210 24 21 / Fax 32 2 210 62 64 Email jacques.frogner@minfin.fed.be
Organisation	Règlement des différends : Service III/1 Relations internationales. APP PA : Collaboration entre le Service III/1 Relations internationales et le Service des Décisions Anticipées créé au sein de l'AFER
Champ d'application	Elimination de la double imposition. Application ou interprétation de dispositions conventionnelles..
Instructions administratives	Directives générales dans le Commentaire général des conventions préventives de la double imposition (Com.Conv.). Instructions particulières en ce qui concerne l'application de la Convention d'arbitrage de l'UE (Circulaires AAF/Intern ISR/98-0170 du 07.07.2000 et AAF N° 6/2003 du 25.03.2003).
Délai pour introduire un recours	- Règlement des différends : Délai prévu par la CPDI (ce délai peut aller de 6 mois à 3 ans). - APP PA : La demande doit être introduite avant la réalisation de l'opération faisant l'objet de la demande.
Forme de la demande	Pas de forme particulière mais la demande doit être introduite par écrit et être motivée.
Documentation	Le contribuable doit produire les documents appropriés permettant à l'administration fiscale de se prononcer sur le bien fondé ou non de sa demande.
Honoraires	Aucun
Recouvrement / Intérêts/ Pénalités	- A la demande du contribuable, le recouvrement est suspendu durant la procédure amiable en ce qui concerne le montant de l'impôt qui est contesté./ - Si la demande du contribuable est rejetée, des intérêts de retard sont calculés sur la période du recouvrement de l'impôt. Si le contribuable a payé l'impôt, des intérêts moratoires sont dus en cas de dégrèvement de l'impôt à l'issue de la procédure amiable. - Les règles habituelles s'appliquent
Autres mécanismes	Convention d'arbitrage de l'UE.
Site Web du Ministère des Finances	www.minfin.fgov.be