

FRANCE – MLI ARBITRATION PROFILE

AS OF 16-09-2022

This document contains information on France’s arbitration position under Part VI of the Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting (MLI). It also contains hyperlinks to France’s competent authority agreements concluded to settle the mode of application of the provisions contained in Part VI of the MLI.

References

- MLI Position (<https://www.oecd.org/tax/treaties/beps-ml-signatories-and-parties.pdf>)
- MAP Profile (<https://www.oecd.org/tax/dispute/country-map-profiles.htm>)
- Synthesised text (the hyperlinks to the synthesised texts obtainable from the MLI Matching Database <https://www.oecd.org/tax/treaties/ml-matching-database.htm>)

Type of arbitration process and time-period for purposes of applying Part VI of the MLI

The “final offer” arbitration process (otherwise known as “last best offer” arbitration) will apply as the default type of arbitration process to France’s Covered Tax Agreements except to the extent that competent authorities mutually agree on different rules or except where other Contracting Jurisdictions have reserved their right to adopt the “independent opinion” approach as the default type of arbitration process pursuant to Article 23(2) of the MLI.

For purposes of applying Part VI, France reserved its right to replace the two-year period set forth in Article 19(1)(b) of the MLI with a three-year period pursuant to Article 19(11) of the MLI.

Competent authority agreements and entry into effect of Part VI

Competent authority agreements:

The competent authority of France has, by mutual agreement, settled the mode of application of the provisions contained in Part VI of the MLI with the competent authority of the jurisdictions as indicated below:

No	Treaty partner	Hyperlinks to competent authority agreements	Date on which both Contracting Jurisdictions have notified that they reached mutual agreement ¹
1	Andorra		
2	Australia		
3	Austria		
4	Belgium		
5	Canada		
6	Finland		
7	Greece		
8	Hungary		
9	Ireland		
10	Italy		

¹ Dates and hyperlinks will be added once notified.

11	Japan		
12	Luxembourg		
13	Malta		
14	Mauritius		
15	Namibia		
16	Netherlands		
17	New Zealand		
18	Portugal		
19	Singapore		
20	Slovenia		
21	Spain		

Entry into effect of Part VI of the MLI:

Article 36 of the MLI governs the entry into effect of the provisions of Part VI of the MLI with respect to:

- cases presented to the competent authority of a Contracting Jurisdiction on or after the later of the dates on which the MLI enters into force for each of the Contracting Jurisdictions; and,
- cases presented to the competent authority of a Contracting Jurisdiction prior to the later of the dates on which the MLI enters into force for each of the Contracting Jurisdictions.

Reservations on the entry into effect of Part VI

Pursuant to Article 36(2) of the MLI, France has reserved the right for Part VI to apply to a case presented to the competent authority of a Contracting Jurisdiction prior to the later of the dates on which the MLI enters into force for each of the Contracting Jurisdictions to the Covered Tax Agreement only to the extent that the competent authorities of both Contracting Jurisdictions agree that it will apply to that specific case.

Reservations on the scope of cases eligible to Part VI of the MLI

Pursuant to Article 28(2)(a) of the MLI, France has formulated the following reservations with respect to the scope of cases that shall be eligible for arbitration under the provisions of Part VI:

1. La France se réserve le droit d'exclure des cas pouvant être soumis à l'arbitrage en vertu des dispositions de la partie VI les cas concernant des éléments de revenu ou de fortune non imposés par une Juridiction contractante dès lors que ces éléments de revenu ou de fortune ne sont pas inclus dans une base imposable dans cette Juridiction contractante ou sur la base que ces éléments de revenu ou de fortune bénéficient d'une exemption ou d'un taux d'imposition nul en vertu de la législation nationale fiscale de cette Juridiction contractante.
2. La France se réserve le droit d'exclure des cas pouvant être soumis à l'arbitrage en vertu des dispositions de la partie VI les cas pour lesquels un contribuable fait l'objet d'une sanction administrative ou pénale pour fraude fiscale, omission volontaire, manquement grave à une obligation déclarative.
3. La France se réserve le droit d'exclure des cas pouvant être soumis à l'arbitrage en vertu des dispositions de la partie VI les cas qui portent en moyenne et par exercice ou par année d'imposition sur une base imposable inférieure à 150 000 €.
4. La France se réserve le droit d'exclure des cas pouvant être soumis à l'arbitrage en vertu des dispositions de la partie VI les cas entrant dans le champ d'application d'une procédure d'arbitrage prévue par un instrument juridique élaboré sous l'égide de l'Union européenne, tel que la Convention relative à l'élimination des doubles impositions en cas de correction des bénéfices d'entreprises associées (90/436/CEE), ou tout autre instrument postérieur.

5. La France se réserve le droit d'exclure des cas pouvant être soumis à l'arbitrage en vertu des dispositions de la partie VI d'un commun accord avec l'autorité compétente de l'autre Etat. Cet accord sera formulé avant le début de la procédure d'arbitrage et notifié à la personne qui a soumis le cas.
6. Lorsqu'une réserve formulée par un autre Etat en vertu de l'article 28(2)(a) de la Convention fait référence à son droit interne, la France se réserve le droit d'exclure des cas pouvant être soumis à l'arbitrage en vertu des dispositions de la partie VI les cas qui seraient exclus des cas pouvant être soumis à l'arbitrage en vertu des dispositions de cette même partie VI si les réserves de l'autre Etat étaient formulées en se référant à toute disposition similaire de droit français ou à toute disposition ultérieure remplaçant, amendant ou modifiant ces dispositions. Les autorités compétentes françaises consulteront les autorités compétentes des autres Etats contractants afin de préciser dans l'accord prévu à l'article 19(10) chacune de ces dispositions similaires existant dans le droit français.

Additional note