UITVOERINGSVERORDENING (EU) 2019/652 VAN DE COMMISSIE

van 24 april 2019

tot vaststelling van standaardwerkingsregels voor de raadgevende commissie of de arbitragecommissie voor alternatieve geschillenbeslechting en een standaardformulier voor de verstrekking van informatie over de openbaarmaking van het eindbesluit overeenkomstig Richtlijn (EU) 2017/1852 van de Raad

DE EUROPESE COMMISSIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien Richtlijn (EU) 2017/1852 van de Raad van 10 oktober 2017 betreffende mechanismen ter beslechting van belastinggeschillen in de Europese Unie ([1]), en met name artikel 11, lid 3, en artikel 18, lid 4,

Overwegende hetgeen volgt:

(1) Richtlijn (EU) 2017/1852 voorziet in een mechanisme voor de doeltreffende beslechting van belastinggeschillen tussen lidstaten over de uitleg en toepassing van overeenkomsten en verdragen die voorzien in de afschaffing van dubbele belasting op inkomsten en, waar van toepassing, op vermogen.

(2) Richtlijn (EU) 2017/1852 bepaalt dat indien de regeling voor onderling overleg, die de eerste stap vormt voor de beslechting van geschillen, binnen een bepaalde termijn niet resulteert in een overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten van de desbetreffende lidstaten, het geschil kan worden voorgelegd aan een raadgevende commissie of een arbitragecommissie voor alternatieve geschilbeslechting.

(3) Richtlijn (EU) 2017/1852 bepaalt dat de bevoegde autoriteiten van elke lidstaat die bij het dispuut betrokken is, de werkingsregels voor de raadgevende commissie of de arbitragecommissie voor alternatieve geschillenbeslechting (hierna "werkingsregels" genoemd) ondertekent en deze ter kennis brengt van de belanghebbenden.

(4) Richtlijn (EU) 2017/1852 bepaalt dat de Commissie standaardwerkingsregels opstelt die van toepassing zijn wanneer de werkingsregels niet binnen de voorgeschreven termijn ter kennis zijn gebracht van de belanghebbende(n) of onvolledig zijn. Derhalve moeten standaardwerkingsregels worden opgesteld om de continuïteit en doelmatigheid van de geschilbeslechtingsprocedure te bewerkstelligen. De standaardwerkingsregels moeten dus voorzien in een alomvattend procedurekader om de geschillenbeslechtingsprocedure zonder belemmeringen te laten verlopen en om de rechten van de belanghebbende(n) uit hoofde van Richtlijn (EU) 2017/1852 te waarborgen. Het is met name van belang om de rechtsgrondslag van het geschil en het mandaat af te bakenen, de taakomschrijving en de organisatie en de werking van de raadgevende commissie of de arbitragecommissie voor alternatieve geschillenbeslechting vast te leggen en in de verdeling van de kosten te voorzien. Om te zorgen voor de onafhankelijkheid van de raadgevende commissie of de arbitragecommissie voor alternatieve geschillenbeslechting is het ook noodzakelijk te voorzien in een algemene regeling voor de bekendmaking van belangenconflicten.

(5) Richtlijn (EU) 2017/1852 bepaalt dat de bevoegde autoriteiten kunnen overeenkomen om hun eindbesluiten in hun geheel te publiceren, indien de belanghebbenden daarmee instemmen. Voorts bepaalt Richtlijn (EU) 2017/1852 dat indien de bevoegde autoriteiten of de belanghebbende(n) niet met de publicatie van het volledige eindbesluit instemmen, de bevoegde autoriteiten een samenvatting van het eindbesluit publiceren.

(6) Om te waarborgen dat informatie over de openbaarmaking van het eindbesluit op een coherente wijze worden verstrekt, moet een standaardformulier worden opgesteld. Om de transparantie te waarborgen met betrekking tot het eindbesluit en tegelijkertijd het bedrijfsgeheim van de belanghebbende(n) te beschermen, moet in het standaardformulier de openbaarmaking van het eindbesluit afhankelijk worden gesteld van het akkoord van de bevoegde autoriteiten en de instemming van de belanghebbende(n). Indien een van deze partijen niet akkoord gaat met de publicatie, moeten de regels voorzien in de publicatie van een samenvatting van het eindbesluit en in de vaststelling van de punten die in deze samenvatting moeten zijn opgenomen. Voorts moet worden aanvaard dat de belanghebbende het recht heeft om de bevoegde autoriteiten te verzoeken geen gegevens te publiceren die betrekking hebben op bedrijfsgeheimen.

(7) Ter wille van de rechtszekerheid en een goede werking van het mechanisme moet deze verordening van toepassing worden na afloop van de in artikel 22, lid 1, eerste alinea, van Richtlijn (EU) 2017/1852 vastgestelde termijn voor omzetting.

(8) De in deze verordening vervatte maatregelen zijn in overeenstemming met het advies van het Comité voor de beslechting van geschillen,

([1]) PB L 265 van 14.10.2017, blz. 1.

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

Standaardwerkingsregels

In de gevallen dat de bevoegde autoriteiten van de lidstaten die betrokken zijn bij een geschillenbeslechtingsprocedure uit hoofde van Richtlijn (EU) 2017/1852, de belanghebbende(n) niet in kennis hebben gesteld van de werkingsregels van de raadgevende commissie of van de arbitragecommissie voor alternatieve geschilbeslechting (hierna "werkingsregels" genoemd) of de belanghebbende(n) in kennis hebben gesteld van onvolledige werkingsregels, worden de werkingsregels door de vooraanstaande onafhankelijke personen en de voorzitter aangevuld op basis van het in bijlage I bij deze verordening opgenomen standaardformulier.

Artikel 2

Standaardformulier voor de verstrekking van informatie over de openbaarmaking van het eindbesluit

In de gevallen dat de bevoegde autoriteiten van de lidstaten die betrokken zijn bij een geschillenbeslechtingsprocedure uit hoofde van Richtlijn (EU) 2017/1852 de in artikel 18, leden 2 en 3, van deze richtlijn bedoelde informatie openbaar maken, gebruiken zij het in bijlage II bij deze verordening opgenomen standaardformulier.

Artikel 3

Inwerkingtreding en toepassing

Deze verordening treedt in werking op de twintigste dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Zij is van toepassing met ingang van 1 juli 2019.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel, 24 april 2019.

Voor de Commissie

De voorzitter

Jean-Claude JUNCKER

BIJLAGE I

DEEL 1

STANDAARDWERKINGSREGELS VAN DE RAADGEVENDE COMMISSIE OF VAN DE ARBITRAGECOMMISSIE VOOR ALTERNATIEVE GESCHILLENBESLECHTING

(ARTIKEL 11, LID 3, VAN RICHTLIJN (EU) 2017/1852)

[In te vullen door de vooraanstaande onafhankelijke personen en de voorzitter en te ondertekenen door de bevoegde autoriteiten van de betrokken lidstaten]

*[Wanneer de raadgevende commissie is opgericht voor de toepassing van artikel 6, lid 1, onder a), van Richtlijn (EU) 2017/1852, alleen de rubrieken met een * invullen]*

1. ALGEMENE INFORMATIE *

Naam/namen van de belanghebbende(n), adres(sen), fisca(a)l(e) identificatienummer(s) (FIN)(s): _____

Lidstaat waar de belanghebbende(n) zijn/hun fiscale woonplaats heeft/hebben _____

Betrokken lidstaten: _____

Volledig adres en gegevens van een contactpersoon voor de belanghebbende(n) (met inbegrip van telefoonnummer en e-mailadres): _____

Namen en gegevens van de raadslieden van de belanghebbende (*indien van* _____ *toepassing*)**:**

2. SAMENSTELLING VAN DE RAADGEVENDE COMMISSIE OF VAN DE ARBITRAGECOMMISSIE VOOR ALTERNATIEVE GESCHILLENBESLECHTING

2.1. **Vorm:**

☐ **Raadgevende commissie**

☐ **Arbitragecommissie voor alternatieve geschillenbeslechting**

2.2. **Soort beslechtingsproces:**

☐ "***Independent opinion***"

☐ "***Final offer***"

☐ **Overige**, *specificeren*: _____

2.3. **Aantal leden en algemene informatie*:**

— ☐ Voorzitter

— ☐ _____ Vooraanstaande onafhankelijke personen en _____ plaatsvervangers

— ☐ _____ Vertegenwoordigers van bevoegde autoriteiten

Voorzitter:

_____

_____

Nationaliteit: _____ *Adres en contactgegevens (met inbegrip van e-mailadres en telefoonnummer — niet verplicht):* _____

Vooraanstaand onafhankelijk persoon (aangewezen door _____):

_____

_____

Nationaliteit: _____ *Adres en contactgegevens (met inbegrip van e-mailadres en telefoonnummer — niet verplicht):* _____

Plaatsvervanger (aangewezen door _____):

_____

_____

Nationaliteit: _____ *Adres en contactgegevens (met inbegrip van e-mailadres en telefoonnummer — niet verplicht):* _____

Vooraanstaand onafhankelijk persoon (aangewezen door _____):

_____

_____

Nationaliteit: _____ *Adres en contactgegevens (met inbegrip van e-mailadres en telefoonnummer — niet verplicht):* _____

Plaatsvervanger (aangewezen door): _____

_____

_____

Nationaliteit: _____ *Adres en contactgegevens (met inbegrip van e-mailadres en telefoonnummer — niet verplicht):* _____

Bevoegde autoriteiten (vertegenwoordiger aangewezen voor _____)

Adres en contactgegevens (met inbegrip van e-mailadres en telefoonnummer):

_____

_____

Bevoegde autoriteiten (vertegenwoordiger aangewezen voor _____)

Adres en contactgegevens (met inbegrip van e-mailadres en telefoonnummer):

_____

_____

U kunt zo nodig regels voor extra leden toevoegen.

Wat de vooraanstaande onafhankelijke personen betreft, kunnen hun cv's en referenties met nadere gegevens over hun bekwaamheid en kwalificaties eventueel worden toegevoegd aan deze standaardwerkingsregels. De openbaarmaking van eventuele belangenconflicten (zie deel 2) moet rechtsgeldig worden ondertekend en worden bijgevoegd.

3. BESCHRIJVING EN KENMERKEN VAN HET GESCHILPUNT*

Beschrijving van het onderwerp:

_____

_____

_____

_____

Belastingtijdvak(ken):

_____

_____

Bedrijfstak:

_____

_____

_____

Verwijzingen naar toepasselijke wetten en verdragen:

☐ **Nationale wetsbepalingen** *(Verwijs in detail naar de overeenkomstige artikelen — de volledige bepalingen kunnen worden bijgevoegd.)*

_____

_____

☐ **Verdrag tot het vermijden van dubbele belasting** *(Bilateraal of multilateraal — Verwijs in detail naar de overeenkomstige artikelen — de volledige bepalingen kunnen worden bijgevoegd.)*

☐ **Verdrag ter afschaffing van dubbele belasting in geval van winstcorrecties tussen verbonden ondernemingen (90/436/EEG)** ([1]) *(Verwijs in detail naar de overeenkomstige artikelen — de volledige bepalingen kunnen worden bijgevoegd.)*

☐ Andere verwijzingen waarover de bevoegde autoriteiten overeenstemming hebben bereikt:

Bedragen per belastingjaar en andere nadere gegevens over de betwiste toepassing of interpretatie van de overeenkomst of het verdrag zoals uiteengezet in de klacht die is ingediend door de belanghebbende en zoals bevestigd door de bevoegde autoriteiten:

4. DOOR DE BEVOEGDE AUTORITEITEN OVEREENGEKOMEN MANDAAT

Beschrijving van de juridische kwesties die in het kader van het geschil uitleg behoeven:

Beschrijving van de in aanmerking te nemen feitelijke omstandigheden en van de concrete kwesties die volgens de bevoegde autoriteiten verduidelijking en/of uitleg door de raadgevende commissie of de arbitragecommissie voor alternatieve geschillenbeslechting behoeven:

5. TIJDSCHEMA VOOR DE GESCHILLENBESLECHTINGSPROCEDURE*

Uiterste datum voor het uitbrengen van het advies:

Termijnen voor bijdragen van de bevoegde autoriteiten en belanghebbende(n), met inbegrip van bewijsstukken of ander bewijsmateriaal en/of adviezen van deskundigen; gevolgen van laattijdige indiening *(indien toepasselijk)***:**

Geplande data en plaats van hoorzittingen *(indien toepasselijk)*:

([1]) PB L 225 van 20.8.1990, blz. 10.

Geplande data voor het verschijnen of de vertegenwoordiging van de belanghebbende(n) en/of derde partijen op de hoorzittingen *(indien toepasselijk)*:

6. ORGANISATIE EN WERKING*

Plaats(en) van bijeenkomst van de raadgevende commissie of van de arbitragecommissie voor alternatieve geschillenbeslechting: _____

Administratieve diensten die voor de uitoefening van de taken van de raadgevende commissie of van de arbitragecommissie voor alternatieve geschillenbeslechting noodzakelijk kunnen zijn:

Gemeenschappelijke werkta(a)l(en) voor de geschillenbeslechtingsprocedure: _____

Eventuele noodzaak van *(gehele of gedeeltelijke)* **vertaling van documenten:** _____

Eventuele noodzaak van vertolking van mondelinge presentaties: _____

Praktische gegevens over de indiening van schriftelijke bijdragen en bewijsstukken *(bv. wijze van indiening, kopieën, nummering, verwijzingen)*:

Verspreiding van schriftelijke mededelingen onder de bevoegde autoriteiten en belanghebbende(n) *(incl. middelen om documenten te verzenden)*:

Regelingen voor informatieverzoeken van de raadgevende commissie of de arbitragecommissie voor alternatieve geschillenbeslechting en de reacties daarop door de belanghebbende(n) en de bevoegde autoriteiten: _____

Deskundigen en andere mogelijke derde partijen (voorwaarden voor de mededeling van mondelinge en schriftelijke standpunten):

Voorwaarden voor de ontvankelijkheid van documenten (*b.v. originele stukken of gewaarmerkte kopieën*):

Regelingen voor de presentatie van omvangrijke en complexe bewijsstukken *(bijvoorbeeld in de vorm van samenvattingen, tabellen, grafieken, uittreksels of steekproeven)*:

Regelingen voor het opstellen van een verslag van de hoorzittingen: _____

Overige (*te preciseren; het betreft onder meer eventuele andere toepasselijke procedurele, bewijsgerelateerde en logistieke regelingen*):

7. ADVIES

Mogelijke vereisten voor het indienen of uitbrengen van het advies:

8. KOSTEN*

De kosten worden gedeeld tussende lidstaten:

☐ **In de volgende verhouding:** _____

☐ **Gelijkelijk verdeeld**

De kosten omvatten (indien toepasselijk):

☐ De uitgaven die zijn gedaan door de vooraanstaande onafhankelijke personen: _____

☐ De honoraria van de vooraanstaande onafhankelijke personen (beperkt tot 1 000 EUR per persoon per vergaderdag): _____

☐ Vertaalkosten _____

☐ Vertolkingskosten _____

☐ Andere administratieve kosten (incl. secretariaatskosten)

_____

Andere informatie over en regelingen inzake kosten *(te preciseren)*:

_____

_____

9. ANDERE OPMERKINGEN

_____

_____

_____

Datum:

Handtekening van de vertegenwoordigers van de bevoegde autoriteiten van de lidstaten:

_____ _____

DEEL 2

OPENBAARMAKING VAN EVENTUELE BELANGENCONFLICTEN

[In te vullen door elke aangewezen vooraanstaande onafhankelijke persoon en zijn of haar plaatsvervanger]

Achternaam: _____

Voornaam: _____

Aangewezen door: _____

☐ Ik beschouw mijzelf als onafhankelijk en onpartijdig. Naar mijn beste weten en na voldoende onderzoek te hebben verricht, zijn er geen belangen, relaties of aangelegenheden, in het verleden of het heden, die ik openbaar zou moeten maken omdat zij mijn onafhankelijkheid of onpartijdigheid zouden kunnen beïnvloeden of omdat zij redelijkerwijs tijdens het verloop van de procedure de schijn van partijdigheid zouden kunnen wekken.

☐ Bevestiging met openbaarmaking: Ik ben objectief en ben voornemens dat te blijven. Bijgevolg ben ik mij ook bewust van mijn verplichting om alle feiten of omstandigheden bekend te maken die van dien aard zijn dat zij ten aanzien van de bevoegde autoriteiten afbreuk zouden kunnen doen aan mijn onafhankelijkheid. In dit verband vestig ik uw aandacht op onderstaande aangelegenheden:

_____

_____

Deze openbaarmaking ontheft mij niet van de bestaande verplichting om alle feiten en omstandigheden openbaar te maken die mijn onafhankelijkheid in het gedrang kunnen brengen.

Datum:

Handtekening van de aangewezen onafhankelijke persoon of zijn of haar plaatsvervanger:

_____

BIJLAGE II

STANDAARDFORMULIER VOOR DE VERSTREKKING VAN INFORMATIE OVER DE OPENBAARMAKING VAN HET EINDBESLUIT

(ARTIKEL 18, LID 4, VAN RICHTLIJN (EU) 2017/1852)

[In te vullen door de bevoegde autoriteiten van elke betrokken lidstaat]

Openbaarmaking van het eindbesluit	
1. Akkoord van de bevoegde autoriteiten om het eindbesluit in zijn geheel te publiceren	Ja ☐ Neen ☐
2. Instemming van de belanghebbende(n) om het eindbesluit in zijn geheel te publiceren	Ja ☐ Neen ☐
Indien "ja" voor zowel punt 1 als punt 2:	
a) **Publicatie van het eindbesluit in zijn geheel**	
Tekst van het eindbesluit in zijn geheel:	
Indien "neen" voor punt 1 of 2:	
b) **Publicatie van de samenvatting van het eindbesluit**	
i) beschrijving van de kwestie en het onderwerp	…
ii) datum	…
iii) betrokken belastingtijdvakken	…
iv) rechtsgrondslag	…
v) bedrijfssector	…
vi) een beknopte beschrijving van het uiteindelijke resultaat	…
(vii) een beschrijving van de gebruikte wijze van arbitrage	…
Het eindbesluit is bewerkt wegens redenen die op een handels-, bedrijfs-, nijverheids- of beroepsgeheim of op een handelsproces betrekking hebben of omdat het in strijd is met de openbare orde.	