

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

17 mei 2017

WETSONTWERP

**houdende instemming met het Multilateraal
Akkoord tussen bevoegde autoriteiten
inzake de uitwisseling van landenrapporten,
ondertekend te Parijs op 27 januari 2016**

INHOUD

	Blz.
Samenvatting	3
Memorie van toelichting	4
Voorontwerp	9
Advies van de Raad van State	10
Wetsontwerp	12
Multilateraal Akkoord:	
Nederlandse versie	13
Franse versie	29
Engelse versie	38

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

17 mai 2017

PROJET DE LOI

**portant assentiment à l'Accord multilatéral
entre autorités compétentes sur l'échange des
déclarations pays par pays, signé à Paris le
27 janvier 2016**

SOMMAIRE

	Pages
Résumé	3
Exposé des motifs	4
Avant-projet	9
Avis du Conseil d'État	10
Projet de loi	12
Accord multilatéral:	
Version néerlandaise	13
Version française	29
Version anglaise	38

De regering heeft dit wetsontwerp op 17 mei 2017 ingediend.

Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 17 mai 2017.

De “goedkeuring tot drukken” werd op 22 mei 2017 door de Kamer ontvangen.

Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 22 mai 2017.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
 QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden
 CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag
 CRABV: Beknopt Verslag
 CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)

PLEN: Plenum
 COM: Commissievergadering
 MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
 QRVA: Questions et Réponses écrites
 CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
 CRABV: Compte Rendu Analytique
 CRIV: Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)

PLEN: Séance plénière
 COM: Réunion de commission
 MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
 Natieplein 2
 1008 Brussel
 Tel.: 02/ 549 81 60
 Fax: 02/549 82 74
 www.dekamer.be
 e-mail: publicaties@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
 Place de la Nation 2
 1008 Bruxelles
 Tél.: 02/ 549 81 60
 Fax: 02/549 82 74
 www.lachambre.be
 courriel: publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

SAMENVATTING

Het ontwerp van instemmingswet heeft tot doel de bekrachtiging mogelijk te maken van het Multilateraal Akkoord tussen bevoegde autoriteiten inzake de uitwisseling van landenrapporten, ondertekend te Parijs op 27 januari 2016.

Het Akkoord heeft tot doel de verschillende landenrapporten die de Belgische administratie van haar belastingplichtigen zal ontvangen in gevolge van artikel 321/2 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (ingevoerd bij Programmawet van 1 juli 2016 (Belgisch Staatsblad van 4 juli 2016)) op een automatische manier uit te wisselen met haar partnerjurisdicties. Het stelt de Belgische administratie alsook in staat om dergelijke landenrapporten te ontvangen van de buitenlandse partnerjurisdicties met betrekking tot multinationals die over een Belgische groepsentiteit beschikken.

Het Akkoord moet gezien worden in het kader van het Actieplan van de OESO/G20 inzake het tegengaan van het uithollen van de belastbare basis en winstverschuivingen (in het Engels Base Erosion and Profit Shifting, oftewel "BEPS"). De invoering van de rapporteringsplicht voor multinationals alsook de automatische uitwisseling van de landenrapporten wordt aangemerkt als zijnde een minimumstandaard.

Daarnaast voorziet het Akkoord in een strikte vertrouwelijkheid van de uitgewisselde landenrapporten en bevat enkele restricties in verband met het gebruik van de landenrapporten. Het Akkoord bevat eveneens een regeling van onderling overleg.

RÉSUMÉ

Le projet de loi d' assentiment a pour objet de permettre la ratification de l'Accord multilatéral entre Autorités compétentes portant sur l'échange des déclarations pays par pays, signé à Paris le 27 janvier 2016.

L'Accord a pour objectif de permettre à l'administration belge d'échanger de façon automatique avec ses juridictions partenaires les différentes déclarations pays par pays qu'elle recevra de ses contribuables en vertu de l'article 321/2 du Code des impôts sur les revenus (introduit par la Loi-programme du 1^{er} juillet 2016 (Moniteur belge du 4 juillet 2016)). Cet Accord permet également à l'administration belge de recevoir de la part des juridictions partenaires étrangères de telles déclarations pays par pays concernant des groupes multinationaux qui dispose d'une entité constitutive belge.

L'Accord doit être considéré dans le cadre du plan d'action de l'OCDE/G20 en matière de lutte contre l'érosion de la base imposable et le transfert de bénéfices (en anglais "Base Erosion and Profit Shifting" ou "BEPS"). L'introduction de l'obligation de déclaration pour les groupes multinationaux ainsi que l'échange automatique des déclarations pays par pays sont considérés comme une norme minimale.

En outre, l'Accord prévoit la confidentialité stricte des déclarations pays par pays échangées et contient certaines restrictions relatives à l'utilisation des déclarations pays par pays. Il prévoit également une procédure amiable.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De regering onderwerpt heden aan uw instemming het Multilateraal Akkoord tussen bevoegde autoriteiten inzake de uitwisseling van landenrapporten, ondertekend te Parijs op 27 januari 2016 (hierna “het Akkoord” genoemd).

Hierna vindt u de analyse van de technische bepalingen van het Akkoord, voorafgegaan door een uiteenzetting van de algemene context waarbinnen het Akkoord werd afgesloten.

A. Algemene context

1. *Aanloop naar het BEPS-project: internationale samenwerking tot het vermijden van dubbele niet-belasting*

Door de globalisering van de economie hebben landen meer en meer ingezet om ongewenste fiscale effecten voor bedrijven te neutraliseren, o.m. door het afsluiten van dubbelbelastingverdragen tussen verschillende staten en het afstemmen van de interne wetgeving op een meer internationale context. Door het wegnemen van bestaande barrières konden bedrijven hun activiteiten verder internationaal uitbreiden waardoor groei werd gestimuleerd, meer jobs werden gecreëerd en de economie zich verder kon ontwikkelen.

Internationale bedrijven zijn er echter in geslaagd om de bestaande nationale en internationale regels zo tegen elkaar uit te spelen dat dit leidt tot het uithollen van de belastbare basis en het verschuiven van de winst naar landen met een gunstiger belastingregime (in het Engels gekend als “*Base Erosion and Profit Shifting*” (“BEPS”)). In plaats van dubbele belasting wordt er meer en meer vastgesteld dat bepaalde inkomsten onderhevig zijn aan dubbele niet-belasting.

Aangezien men vreesde dat individuele initiatieven van landen om deze ongewenste dubbele niet-belasting te vermijden opnieuw zouden kunnen leiden tot dubbele belasting, werd voor een gecoördineerde aanpak gekozen om BEPS op te lossen. In dat kader werd op initiatief van de G20 aan de OESO de opdracht gegeven om een actieplan te ontwikkelen dat moet leiden naar een gemeenschappelijke aanpak om BEPS te bestrijden. Het gecreëerde actieplan bestaat uit 15 verschillende actiepunten die grotendeels gegroepeerd kunnen worden onder:

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le gouvernement soumet aujourd’hui à votre assentiment l’Accord multilatéral entre Autorités compétentes sur l’échange des déclarations pays par pays, signé à Paris le 27 janvier 2016 (ci-après “l’Accord”).

L’analyse des dispositions techniques de l’Accord est précédée d’une description du contexte général qui a entouré sa conclusion.

A. Contexte général

1. *Origine du projet BEPS: coopération internationale en vue d’éviter la double non-imposition*

En raison de la mondialisation de l’économie, les pays se sont de plus en plus efforcés de neutraliser les effets fiscaux indésirables pour les entreprises, notamment par la conclusion de conventions préventives de double imposition entre différents États et l’adaptation de leur législation interne à un contexte plus international. L’élimination des obstacles existants a permis aux entreprises de continuer à développer leurs activités sur le plan international, ce qui a stimulé la croissance, créé plus d’emplois et favorisé le développement de l’économie.

Toutefois, la manière dont les entreprises internationales ont réussi à tirer profit des règles nationales et internationales en vigueur a conduit à l’érosion de la base imposable et au transfert de bénéfices vers des pays offrant un régime fiscal plus favorable (en anglais “*Base Erosion and Profit Shifting*” (“BEPS”)). Au lieu d’être soumis à une double imposition, on constate de plus en plus que certains revenus font l’objet d’une double non-imposition.

La crainte que les initiatives individuelles prises par certains pays afin de prévenir cette double non-imposition indésirable conduisent à nouveau à des doubles impositions a suscité le choix d’une approche coordonnée pour contrer le BEPS. Dans ce contexte, l’OCDE a été chargée, à l’initiative du G20, de développer un plan d’action permettant d’aboutir à une approche commune pour lutter contre le BEPS. Le Plan d’action qui a été élaboré se compose de 15 points d’action différents qui peuvent pour l’essentiel être regroupés autour des principes suivants:

- a) een verhoogde coherentie in nationale regels;
- b) het verbeteren van bestaande internationale regels; en
- c) een verhoogde internationale transparantie.

Actiepunt 13 van het Actieplan, dat onder punt c) hierboven gesitueerd kan worden, roept op om de bestaande regels inzake verrekenprijsdocumentatie te herzien en pleitte eveneens voor de invoering van een landenrapport (Nederlandse term voor *Country-by-Country Report* of afgekort *CBC-Report*) waarin multinationals een algeheel overzicht geven van hun globaal inkomen en hun economische activiteiten.

2. Resultaten van het BEPS-project inzake Actiepunt 13

In september 2014 werd in het kader van Actiepunt 13 van het BEPS Actieplan een eerste rapport (hierna “rapport van september 2014”) gepubliceerd met twee grote onderdelen:

- het landenrapport; en
- de documentatieverplichting inzake verrekenprijzen, bestaande uit een groepsdossier (Nederlandse term voor *Master File*) en een lokaal dossier (Nederlandse term voor *Local File*).

Eveneens in het rapport vervat zijn de elementen waarmee rekening dient gehouden te worden bij de invoering van de formulieren om tot een goed evenwicht te komen tussen de administratieve lasten die de verplichting om deze formulieren aan te leveren voor belastingplichtigen met zich meebrengt en een verhoogde transparantie van de belastingplichtigen naar de belastingadministraties toe.

Het geheel van de drie formulieren heeft een driedelig doel, namelijk:

- 1° de belastingplichtige toe te laten een eerste beoordeling te maken inzake haar verrekenrijspolitiek;
- 2° de belastingadministratie toe te laten een goede risicoanalyse inzake verrekenprijzen uit te voeren en zo tot een betere dossierselectie te komen;

¹ Het rapport van september 2014 kan geraadpleegd worden op <http://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/beps-action-13-country-by-country-reporting-implementation-package.pdf>.

- a) une plus grande cohérence entre les règles nationales;
- b) l'amélioration des règles internationales en vigueur; et
- c) une transparence internationale accrue.

Le point 13 du Plan d'action, que l'on peut ranger sous le point c) ci-avant, appelle à revoir les règles en vigueur en matière de documentation sur les prix de transfert et prône également l'introduction d'une déclaration pays par pays (terme français pour “*Country-by-Country Report*” ou, en abrégé, “*CBC-Report*”), dans laquelle les entreprises multinationales fournissent un aperçu complet de leur revenu global et de leurs activités économiques.

2. Résultats du projet BEPS pour le point d'action 13

En septembre 2014, un premier rapport (ci-après “le rapport de septembre 2014”) a été publié dans le cadre du point d'action 13 du Plan d'action BEPS; il était composé de deux parties principales:

- la déclaration pays par pays, et
- les obligations de documentation en matière de prix de transfert, constituée d'un fichier principal (terme français pour “*Master File*”) et d'un fichier local (terme français pour “*Local File*”).

Ce rapport reprend également les éléments dont il faut tenir compte lors de l'introduction de ces formulaires afin de parvenir à un bon équilibre entre les charges administratives découlant de l'obligation pour les contribuables de fournir ces formulaires et une transparence accrue des contribuables envers les administrations fiscales.

L'ensemble formé par les trois formulaires vise un triple objectif, à savoir:

- 1° permettre au contribuable de procéder à une première évaluation de sa politique en matière de prix de transfert;
- 2° permettre à l'administration fiscale d'effectuer une bonne analyse des risques en matière de prix de transfert et dès lors une meilleure sélection des dossiers;

¹ Le rapport de septembre 2014 peut être consulté sur le site <http://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/beps-action-13-country-by-country-reporting-implementation-package.pdf>.

3° de belastingadministratie toe te laten om een efficiëntere controle te kunnen uitvoeren inzake verrekenprijzen.

Het rapport van september 2014 benadrukte eveneens dat het succes van het landenrapport, het groepsdossier en het lokaal dossier afhangt van een zo breed mogelijke implementatie van deze formulieren. Er werd binnen de OESO overeengekomen dat het groepsdossier en het lokaal dossier rechtstreeks dienen ingediend te worden door de lokale belastingplichtige bij de lokale belastingadministratie en dat verder werk zich zou concentreren op de invoering van het landenrapport.

De deelnemende landen hebben een aantal basisprincipes betreffende de implementatie van het landenrapport afgesproken.

Zo zal het landenrapport moeten worden ingediend door de uiteindelijke moedermaatschappij van een multinationale groep bij haar lokale belastingadministratie.

Die belastingadministratie zal het formulier vervolgens op automatische wijze verstrekken aan alle betrokken belastingadministraties waar de multinationale groep haar activiteiten uitoefent middels een dochteronderneming of een vaste inrichting. Aldus zou de consistentie van het landenrapport gegarandeerd dienen te worden. Tevens is het belangrijk dat de vertrouwelijkheid en het correct gebruik van de ontvangen landenrapporten gegarandeerd worden.

Tot slot werd overeengekomen dat het landenrapport zal moeten worden ingediend door multinationale groepen die een totaal van 750 miljoen euro of meer aan geconsolideerde groepsopbrengsten hebben.

Om de hierboven beschreven implementatie van het landenrapport te kunnen uitvoeren, dienen er twee elementen uitgewerkt te worden:

1° nationale wetgeving die de aanlevering van het landenrapport door de uiteindelijke moederentiteit van een multinationale groep aan haar lokale belastingadministratie mogelijk maakt;

2° een instrument dat voorziet in de automatische uitwisseling van landenrapporten.

Beide elementen maken deel uit van het aanvullend rapport dat gepubliceerd werd in mei 2015, dat geïntegreerd werd met het rapport van september 2014 en het samen het finale rapport omtrent BEPS 13 vormt².

² Dit rapport kan geraadpleegd worden op <https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing-documentation-and-country-by-country-reporting-action-13-2015-final-report-9789264241480-en.htm>.

3° permettre à l'administration fiscale de contrôler plus efficacement les prix de transfert.

Le rapport de septembre 2014 insistait également sur le fait que le succès de la déclaration pays par pays, du fichier principal et du fichier local dépend de la mise en place la plus large possible de ces formulaires. Il était convenu au sein de l'OCDE que le fichier principal et le fichier local devaient être déposés directement par le contribuable local auprès de l'administration fiscale locale et que les travaux ultérieurs se concentreraient sur l'introduction de la déclaration pays par pays.

Les pays participants sont convenus d'un certain nombre de principes de base concernant la mise en œuvre de la déclaration pays par pays.

Ainsi, cette déclaration devra être soumise par la société mère ultime du groupe multinational à son administration fiscale locale.

Cette administration fiscale communiquera ensuite le formulaire de manière automatique à toutes les administrations fiscales concernées des pays où le groupe multinational exerce ses activités par l'intermédiaire d'une filiale ou d'un établissement stable. Ceci devrait garantir la cohérence de la déclaration pays par pays. Il est également important de garantir la confidentialité et l'usage correct des déclarations pays par pays reçues.

Enfin, il a été convenu que la déclaration pays par pays devra être soumise par les groupes multinationaux dont le chiffre d'affaires consolidé s'élève à au moins 750 millions d'euros.

La mise en œuvre de la déclaration pays par pays décrite ci-avant nécessite la mise en place de deux éléments:

1° une législation nationale qui permet l'introduction de la déclaration pays par pays par l'entité mère ultime d'un groupe multinational à son administration fiscale locale;

2° un instrument qui prévoit l'échange automatique des déclarations pays par pays.

Ces deux éléments font partie du rapport complémentaire publié en mai 2015 qui a été intégré au rapport de 2014; ce dernier rapport de 2014 constitue ainsi le rapport final relatif à BEPS 13². Ce rapport contient, d'une

² Ce rapport peut être consulté sur <https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing-documentation-and-country-by-country-reporting-action-13-2015-final-report-9789264241480-en.htm>.

Dit rapport bevat enerzijds een modelwetgeving voor lidstaten dat als basis kan gebruikt worden voor de nationale wetgeving van de lidstaten, en anderzijds een Multilateraal Akkoord tussen bevoegde autoriteiten bij de Multilaterale Overeenkomst inzake wederzijdse administratieve bijstand in fiscale aangelegenheden van 25 januari 1988 dat de automatische uitwisseling van landenrapporten mogelijk maakt.

Op dit ogenblik zijn er ongeveer 90 jurisdicties die partij zijn bij het Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand.

Voor de volledigheid werd eveneens een akkoord tussen bevoegde autoriteiten bij een dubbelbelastingverdrag of bij een *Tax Information Exchange Agreement* (TIEA) opgesteld, dat kan gebruikt worden om in een automatische uitwisseling van het landenrapport te voorzien met landen die geen partij zijn bij het Multilateraal Akkoord.

De nationale wetgeving die de aanlevering van het landenrapport beoogd werd ingevoerd door middel van artikels 53 tot 64 van de Programmawet van 1 juli 2016 (*Belgisch Staatsblad* van 4 juli 2016) en zal van toepassing zijn voor boekhoudperiodes van multinationale groepen die beginnen op of na 1 januari 2016.

Voorliggend ontwerp betreft de goedkeuring van het Multilateraal Akkoord tussen bevoegde autoriteiten inzake de uitwisseling van landenrapporten. Dit instrument voorziet in de automatische uitwisseling van landenrapporten. Het stelt België enerzijds in staat de onder de nationale wetgeving ontvangen landenrapporten op automatische wijze uit te wisselen met de andere rechtsgebieden die partij zijn bij het Akkoord. Anderzijds, zal België van de betrokken rechtsgebieden landenrapporten ontvangen.

B. Technische bepalingen

Het Akkoord is een administratief akkoord bij het Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand inzake fiscale aangelegenheden van de OESO/Raad van Europa van 25 januari 1988³. Het Akkoord voorziet in de automatische uitwisseling van landenrapporten tussen de verschillende rechtsgebieden die het Akkoord hebben ondertekend en waarvoor het Akkoord in werking is getreden.

³ Het Multilateraal Verdrag kan geraadpleegd worden op <http://ccff02.minfin.fgov.be/KMWeb/document.do?method=view&nav=1&id=71dd0e3a-6687-4379-9180-e450f7d71541#findHighlighted>.

part, une législation modèle pour les États membres qui peut être utilisée comme base pour la législation nationale des États membres et, d'autre part, un Accord multilatéral entre autorités compétentes qui permet l'échange automatique des déclarations pays par pays dans le cadre de la Convention multilatérale concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale du 25 janvier 1988.

A l'heure actuelle, environ 90 juridictions sont parties à la Convention multilatérale concernant l'assistance administrative mutuelle.

Pour être complet, un accord a également été élaboré entre autorités compétentes dans le cadre d'une convention préventive de la double imposition ou d'un accord en matière d'échange de renseignements fiscaux (TIEA); cet accord peut être utilisé pour prévoir un échange automatique de la déclaration pays par pays avec des pays qui ne sont pas parties à la Convention multilatérale.

La législation nationale qui vise la fourniture de la déclaration pays par pays a été introduite par les articles 53 à 64 de la Loi-programme du 1^{er} juillet 2016 (*Moniteur belge* du 4 juillet 2016) et s'appliquera aux périodes comptables de groupes multinationaux qui débutent à partir 1^{er} janvier 2016.

Le présent projet concerne l'approbation de l'Accord multilatéral entre autorités compétentes sur l'échange des déclarations pays par pays. Cet instrument prévoit l'échange automatique des déclarations pays par pays. Il permet, d'une part, à la Belgique d'échanger de manière automatique les déclarations pays par pays reçues en vertu de sa législation nationale avec les autres juridictions qui sont parties à l'Accord. D'autre part, la Belgique recevra des déclarations pays par pays de la part des juridictions concernés.

B. Dispositions techniques

L'Accord est un accord administratif additionnel à la Convention multilatérale concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale de l'OCDE et du Conseil de l'Europe du 25 janvier 1988³. L'accord prévoit l'échange automatique de déclarations pays par pays entre les différentes juridictions qui ont signé l'Accord et pour lesquelles l'accord est entré en vigueur.

³ La Convention multilatérale peut être consultée sur <http://ccff02.minfin.fgov.be/KMWeb/document.do?method=view&nav=1&id=71dd0e3a-6687-4379-9180-e450f7d71541#findHighlighted>.

Aangezien het Akkoord enkele nieuwe verplichtingen met zich meebrengt op het gebied van automatische uitwisseling, is het Akkoord niet louter een administratief akkoord en dient het Akkoord ingevolge van artikel 167, § 2 van de Grondwet de instemming van het Parlement te krijgen (zie o.m. advies 57.809/2 van 13 juli 2015 van de Raad van State).

Ingevolge sectie 2 van het Akkoord, zullen de verschillende rechtsgebieden landenrapporten die bepaalde gegevens van multinationale groepen bevatten op automatische wijze met elkaar uitwisselen. Deze uitwisseling zal ten laatste 15 maanden na de datum waarop de multinationale groep haar boekjaar afsluit gebeuren. Voor de eerste uitwisseling wordt een uitzondering voorzien en dient deze slechts 18 maanden na de afsluiting van het boekjaar van de multinationale groep te gebeuren.

Daarnaast bepaalt het Akkoord dat de ontvangen landenrapporten strikt vertrouwelijk behandeld dienen te worden en deze enkel mogen worden gebruikt voor een risicoanalyse inzake verrekenprijzen of inzake de BEPS aangelegenheden of voor het maken van economische of statistische analyses. Men mag een aanpassing van de verrekenprijzen niet doorvoeren enkel en alleen op basis van de gegevens die men vindt in de landenrapporten, maar men mag de landenrapporten wel gebruiken voor verder onderzoek in te stellen omtrent de correcte toepassing van de verrekenprijzen.

Wanneer een rechtsgebied, die partij is bij het Akkoord, meent dat er een inbreuk is gepleegd tegen een van voorgaande bepalingen, dan kan de bevoegde autoriteit van dat rechtsgebied het secretariaat van het coördinerend lichaam bij het Multilateraal Verdrag hiervan op de hoogte stellen. Een mogelijk gevolg hiervan is de (tijdelijke) opschorting van het Akkoord.

Tot slot voorziet het Akkoord in een regeling van onderling overleg tussen bevoegde autoriteiten, o.a. wanneer er moeilijkheden rijzen omtrent de interpretatie van het Akkoord.

*
* *

De minister van Buitenlandse Zaken,

Didier REYNERS

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

Etant donné que l'Accord implique de nouvelles obligations en termes d'échange automatique, il ne s'agit pas d'un simple accord administratif et il doit obtenir l'assentiment du Parlement en vertu de l'article 167, § 2 de la Constitution (voir notamment l'avis 57.809/2 du 13 juillet 2015 du Conseil d'État).

Conformément à la section 2 de l'Accord, les différentes juridictions vont échanger de manière automatique des déclarations pays par pays contenant des données spécifiques de groupes multinationaux. Cet échange aura lieu au maximum 15 mois après la date à laquelle le groupe multinational clôture son exercice comptable. Lors du premier échange, une exception est prévue: ce premier échange ne doit avoir lieu que 18 mois après la date de clôture de l'exercice comptable du groupe multinational.

En outre, l'Accord stipule que les déclarations pays par pays reçues devront être traitées de manière strictement confidentielle et qu'elles ne peuvent être utilisées que dans le cadre d'une analyse des risques en matière de prix de transfert ou de questions relatives à BEPS, ou encore pour réaliser des analyses économiques ou statistiques. Un ajustement des prix de transfert ne peut pas être fondé uniquement sur la base des données contenues dans les déclarations pays par pays, mais ces déclarations peuvent être utilisées pour entreprendre de plus amples investigations concernant l'application correcte des prix de transfert.

Quand une juridiction, qui est partie à l'Accord, estime qu'une infraction est commise contre l'une des dispositions précédentes, l'autorité compétente de cette juridiction peut en informer le secrétariat de l'organe de coordination de la Convention multilatérale. Il peut s'ensuivre une suspension (temporaire) de l'Accord.

Enfin, l'accord prévoit une procédure amiable entre autorités compétentes, notamment en cas de difficultés surgissant à propos de l'interprétation de l'Accord.

*
* *

Le ministre des Affaires étrangères,

Didier REYNERS

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

**Voorontwerp van wet houdende instemming met het
Multilateraal Akkoord tussen bevoegde autoriteiten
inzake de uitwisseling van landenrapporten,
ondertekend te Parijs op 27 januari 2016.**

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

Het Multilateraal Akkoord tussen bevoegde autoriteiten inzake de uitwisseling van landenrapporten, ondertekend te Parijs op 27 januari 2016, zal volkomen gevolg hebben.

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

**Avant-projet de loi portant assentiment à l'Accord
multilatéral entre autorités compétentes sur l'échange
des déclarations pays par pays, signé à Paris le
27 janvier 2016**

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

L'Accord multilatéral entre autorités compétentes sur l'échange des déclarations pays par pays, signé à Paris le 27 janvier 2016, sortira son plein et entier effet.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE NR. 61.082/3 VAN 3 APRIL 2017

Op 2 maart 2017 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Buitenlandse Zaken verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet “houdende instemming met het Multilateraal akkoord tussen bevoegde autoriteiten inzake de uitwisseling van landenrapporten, ondertekend te Parijs op 27 januari 2016”.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 28 maart 2017. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove en Koen Muylle, staatsraden, Johan Put en Bruno Peeters, assessoren, en Astrid Truyens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Wendy Depester, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Koen Muylle, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 3 april 2017.

*

1. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt ertoe instemming te verlenen met het Multilateraal Akkoord “tussen bevoegde autoriteiten inzake de uitwisseling van landenrapporten”, dat op 27 januari 2016 te Parijs is ondertekend in het kader van de uitvoering van actiepunten 13 van het OESO-actieplan inzake *Base Erosion and Profit Shifting* (BEPS) (hierna “het Akkoord”).

Het gaat om een akkoord in het kader van de Multilaterale Overeenkomst van 25 januari 1988 “inzake de wederzijdse administratieve bijstand in fiscale aangelegenheden”, dat de automatische uitwisseling van jaarlijkse landenrapporten regelt teneinde de fiscale transparantie op internationaal vlak te vergroten. Het Akkoord stelt België in staat de ontvangen Belgische landenrapporten⁴ op automatische wijze uit te wisselen met de andere rechtsgebieden die partij zijn bij het Akkoord en de landenrapporten van de andere rechtsgebieden te ontvangen. Het Akkoord voorziet onder meer in de strikte vertrouwelijkheid van de uitgewisselde landenrapporten en het bevat beperkingen in verband met het gebruik ervan (sectie 5 van het Akkoord). Daarnaast bevat het ook een regeling van onderling overleg onder meer wanneer er moeilijkheden rijzen omtrent de interpretatie van het Akkoord (sectie 6 van het Akkoord).

2. De Werkgroep Gemengde Verdragen besliste in haar vergadering van 7 juli 2016 dat “[a]angezien het akkoord enkel betrekking heeft op de vennootschapsbelasting, (...)”

⁴ Bij de artikelen 53 tot 64 van de programmawet van 1 juli 2016 is de verplichting voor in België gevestigde multinationals ingevoerd om landenrapporten in te dienen: zie de artikelen 321/1 tot 321/7 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT N° 61.082/3 DU 3 AVRIL 2017

Le 2 mars 2017, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre des Affaires étrangères à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi “portant assentiment à l'Accord multilatéral entre autorités compétentes sur l'échange des déclarations pays par pays, signé à Paris le 27 janvier 2016”.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 28 mars 2017. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jeroen Van Nieuwenhove et Koen Muylle, conseillers d'État, Johan Put et Bruno Peeters, assesseurs, et Astrid Truyens, greffier.

Le rapport a été présenté par Wendy Depester, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Koen Muylle, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 3 avril 2017.

*

1. L'avant-projet de loi soumis pour avis a pour objet de donner assentiment à l'Accord multilatéral “entre autorités compétentes sur l'échange des déclarations pays par pays”, signé à Paris le 27 janvier 2016 dans le cadre de l'exécution du point d'action 13 du plan d'action de l'OCDE concernant l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices (*Base Erosion and Profit Shifting*) (BEPS) (ci-après: “l'Accord”).

Il s'agit d'un accord conclu dans le cadre de la Convention multilatérale du 25 janvier 1988 “concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale”, qui règle l'échange automatique de déclarations annuelles pays par pays en vue d'accroître la transparence fiscale internationale. L'Accord permet à la Belgique d'échanger automatiquement les déclarations pays par pays⁴ qu'elle a reçues avec les autres juridictions parties à l'Accord et de recevoir les déclarations pays par pays des autres juridictions. L'Accord prévoit notamment la stricte confidentialité des déclarations pays par pays échangées et contient des restrictions en rapport avec leur utilisation (section 5 de l'Accord). En outre, il comporte également un régime de concertation mutuelle notamment lorsque des difficultés surgissent à propos de l'interprétation de l'Accord (section 6 de l'Accord).

2. Lors de sa réunion du 7 juillet 2016, le Groupe de travail “Traité mixtes” a décidé que “[v]u que l'accord ne concerne que l'impôt des sociétés, les représentants des communautés”

⁴ Les articles 53 à 64 de la loi-programme du 1^{er} juillet 2016 ont instauré l'obligation pour les multinationales établies en Belgique de déposer des déclarations pays par pays: voir les articles 321/1 à 321/7 du Code des impôts sur les revenus 1992.

de vertegenwoordigers van de gemeenschappen en de gewesten zich aan[sluiten] bij het exclusief federaal karakter [van dit akkoord]”.⁵

Met die kwalificatie kan worden ingestemd.

De griffier,

Astrid TRUYENS

De voorzitter,

Jo BAERT

et des régions se rallient au caractère exclusivement fédéral [de cet accord]”⁵.

On peut se rallier à cette qualification.

Le greffier,

Astrid TRUYENS

Le président,

Jo BAERT

⁵ De Interministeriële Conferentie voor Buitenlands Beleid (ICBB) stemde via de schriftelijke procedure in met het verslag van de Werkgroep Gemengde Verdragen, wat bij brieven van 24 november 2016 is bevestigd.

⁵ Des courriers du 24 novembre 2016 ont confirmé que la Conférence interministérielle de la Politique étrangère (CIPE) a approuvé le rapport du Groupe de travail Traités mixtes dans le cadre d'une procédure écrite.

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.

Op de voordracht van de minister van Buitenlandse Zaken en van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Buitenlandse Zaken en de minister van Financiën zijn ermee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

Het Multilateraal Akkoord tussen bevoegde autoriteiten inzake de uitwisseling van landenrapporten, ondertekend te Parijs op 27 januari 2016, zal volkomen gevolg hebben.

Gegeven te Brussel, 9 mei 2017

FILIP

VAN KONINGSWEGE:

De minister van Buitenlandse Zaken,

Didier REYNERS

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,
SALUT.

Sur la proposition du ministre des Affaires étrangères et du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le ministre des Affaires étrangères et le ministre des Finances sont chargés de présenter, en Notre nom, à la Chambre des représentants le projet de loi dont la teneur suit:

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

L'Accord multilatéral entre autorités compétentes sur l'échange des déclarations pays par pays, signé à Paris le 27 janvier 2016, sortira son plein et entier effet.

Donné à Bruxelles, le 9 mai 2017

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le ministre des Affaires étrangères,

Didier REYNERS

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

Vertaling

MULTILATERAAL AKKOORD TUSSEN BEVOEGDE AUTORITEITEN INZAKE DE UITWISSELING VAN LANDENRAPPORTEN

Overwegend dat de rechtsgebieden van de ondertekenaars van het Multilateraal akkoord tussen bevoegde autoriteiten inzake de uitwisseling van landenrapporten (hierna "het Akkoord" genoemd) partij zijn bij, of gebieden zijn die onder de toepassing vallen van, de Overeenkomst inzake wederzijdse administratieve bijstand in fiscale aangelegenheden of bij/van de Overeenkomst inzake wederzijdse administratieve bijstand in fiscale aangelegenheden zoals gewijzigd door het Protocol (hierna "de Overeenkomst" genoemd) — of die de Overeenkomst hebben ondertekend of hun intentie hebben uitgedrukt om de Overeenkomst te ondertekenen — en erkennen dat de Overeenkomst ten aanzien van hen in werking moet zijn en uitwerking moet hebben vooraleer de automatische uitwisseling van landenrapporten plaatsvindt;

Overwegend dat een land dat de Overeenkomst heeft ondertekend, of zijn intentie heeft uitgedrukt om de Overeenkomst te ondertekenen, pas een rechtsgebied wordt zoals omschreven in sectie 1 van dit Akkoord wanneer het Partij bij de Overeenkomst geworden is;

Overwegend dat de rechtsgebieden wensen om via de automatische uitwisseling van jaarlijkse landenrapporten de fiscale transparantie op internationaal vlak te vergroten en voor hun respectieve belastingautoriteiten de toegang te verbeteren tot informatie over de globale toerekening van opbrengsten, de betaalde belastingen en tot bepaalde aanwijzingen betreffende de inplanting van de economische activiteit over de fiscale rechtsgebieden binnen dewelke multinationale groepen opereren, om zodoende grote verrekenprijrisico's en andere risico's die verband houden met de uitholling van de belastbare grondslag en winstverschuiving te kunnen beoordelen en, waar aangewezen, ook een economische en statistische analyse te kunnen maken;

Overwegend dat de wetten van de respectieve rechtsgebieden aan de rapporterende entiteit van een multinationale groep de verplichting opleggen, of zouden moeten opleggen, om jaarlijks een landenrapport in te dienen;

Overwegend dat het landenrapport samen met een globaal groepsdossier en een lokaal dossier deel zal uitmaken van een driedelige structuur, die in haar geheel moet zorgen voor een gestandaardiseerde aanpak van de documentatie over verrekenprijzen die het mogelijk zal maken om aan de belastingadministraties relevante en betrouwbare informatie te verstrekken die nodig is om een efficiënte en degelijke analyse te verrichten van de beoordeling van de risico's die verbonden zijn aan de verrekenprijzen;

Overwegend dat hoofdstuk III van de Overeenkomst de uitwisseling van inlichtingen voor fiscale doeleinden toestaat, met inbegrip van de automatische uitwisseling van inlichtingen, en

de bevoegde autoriteiten van de rechtsgebieden machtigt om overeen te komen over de draagwijdte en de toepassingsregels van die automatische uitwisseling;

Overwegend dat artikel 6 van de Overeenkomst bepaalt dat twee of meer Partijen onderling kunnen overeenkomen om automatisch inlichtingen uit te wisselen, met dien verstande dat de feitelijke uitwisseling van inlichtingen op bilaterale basis tussen de bevoegde autoriteiten plaatsvindt;

Overwegend dat de rechtsgebieden tegen de tijd dat de eerste uitwisseling van landenrapporten plaatsvindt gezorgd hebben, of zouden moeten gezorgd hebben, voor:

- (i) passende beveiliging die moet verzekeren dat de overeenkomstig dit Akkoord ontvangen inlichtingen vertrouwelijk blijven en gebruikt worden voor het beoordelen van grote verrekenprijrisico's en andere risico's die verband houden met de uitholling van de belastbare grondslag en winstverschuiving en, waar aangewezen, voor het maken van een economische en statistische analyse, overeenkomstig sectie 5 van dit Akkoord,
- (ii) de vereiste infrastructuur voor een doeltreffende uitwisseling (daaronder begrepen vastgelegde procedures die moeten zorgen voor een tijdige, nauwkeurige en vertrouwelijke uitwisseling van inlichtingen, een doeltreffende en betrouwbare communicatie en voor middelen die het mogelijk maken vragen en bezorgdheden rond uitwisselingen of vragen om uitwisseling snel op te lossen en de bepalingen van sectie 4 van dit Akkoord toe te passen), en
- (iii) de vereiste wetgeving die de rapporterende entiteiten verplicht om het landenrapport in te dienen;

Overwegend dat de rechtsgebieden zich ertoe verbonden hebben om besprekingen te voeren teneinde een oplossing te zoeken voor gevallen die ongewenste economische resultaten hebben, ook voor afzonderlijke ondernemingen, overeenkomstig artikel 24, paragraaf 2 van de Overeenkomst en sectie 6, paragraaf 1 van dit Akkoord;

Overwegend dat de procedures voor onderling overleg, bijvoorbeeld op grond van een dubbelbelastingverdrag dat tussen de rechtsgebieden van de bevoegde autoriteiten gesloten werd, van toepassing blijven in gevallen waarin het landenverslag uitgewisseld werd op grond van dit Akkoord;

Overwegend dat de bevoegde autoriteiten van de rechtsgebieden de intentie hebben om dit Akkoord te sluiten, onverminderd de nationale wetgevende procedures (indien van toepassing), en onder voorbehoud van de vertrouwelijkheid en andere beveiligingen waarin de Overeenkomst voorziet, daaronder begrepen de bepalingen die het gebruik beperken van de inlichtingen die krachtens de Overeenkomst worden uitgewisseld;

Zijn de bevoegde autoriteiten het volgende overeengekomen:

SECTIE 1

Begripsbepalingen

1. Voor de toepassing van dit Akkoord hebben de volgende uitdrukkingen de betekenis zoals hierna omschreven:
 - a) onder "**Rechtsgebied**" wordt verstaan een land of een territorium voor hetwelk de Overeenkomst in werking is en uitwerking heeft — hetzij door bekrachtiging, aanvaarding of goedkeuring overeenkomstig artikel 28, hetzij door territoriale uitbreiding overeenkomstig artikel 29 — en dat dit Akkoord ondertekend heeft;
 - b) onder "**Bevoegde Autoriteit**" wordt voor elk respectief Rechtsgebied verstaan de personen en autoriteiten die in Bijlage B van de Overeenkomst opgesomd zijn;
 - c) onder "**Groep**" wordt verstaan een verzameling ondernemingen die door eigenaarschap of controle op zulkdanige wijze verbonden zijn dat ze ofwel op grond van de geldende boekhoudkundige regels een geconsolideerde jaarrekening moet opmaken voor de financiële verslaggeving, ofwel dit zou moeten doen indien aandelenbelangen in een van de ondernemingen zouden verhandeld worden op een gereglementeerde markt;
 - d) onder "**Multinationale Groep**" wordt verstaan elke groep die:
 - (i) twee of meer ondernemingen omvat die van een verschillend rechtsgebied inwoner zijn, of die een onderneming omvat die inwoner is van het ene rechtsgebied en in een ander rechtsgebied aan belasting onderworpen is ter zake van de werkzaamheden die met behulp van een vaste inrichting worden uitgeoefend, en
 - (ii) geen vrijgestelde multinationale groep is.
 - e) onder "**Vrijgestelde Multinationale Groep**" wordt verstaan een groep die geen landenrapport moet indienen wegens het feit dat zijn jaarlijkse geconsolideerde groepsopbrengsten voor de rapporteringsperiode dat onmiddellijk voorafgaat aan de te rapporteren rapporteringsperiode, zoals die tot uiting komen in de geconsolideerde jaarrekening van die groep voor die voorafgaande rapporteringsperiode, minder bedragen dan het drempelbedrag dat door het rechtsgebied in zijn nationale wetgeving bepaald is en dat moet overeenstemmen met het drempelbedrag dat is vastgelegd in het Verslag 2015, dat kan gewijzigd worden als gevolg van de daarin geplande herziening van 2020;
 - f) onder "**Groepsentiteit**" wordt verstaan:
 - (i) elke afzonderlijke entiteit van een multinationale groep die opgenomen is in de geconsolideerde jaarrekening voor de financiële verslaggeving, of die in die jaarrekening zou opgenomen worden indien aandelenbelangen in

dergelijke entiteit van een multinationale groep op een gereguleerde markt zouden verhandeld worden;

- (ii) elke afzonderlijke entiteit die enkel op grond van omvang of materieel belang niet opgenomen is in de geconsolideerde jaarrekening van de multinationale groep; en

- (iii) elke vaste inrichting van elke afzonderlijke entiteit van de multinationale groep die onder punt (i) of (ii) hierboven valt, op voorwaarde dat de entiteit voor die vaste inrichting een afzonderlijke jaarrekening opmaakt met het oog op de financiële verslaggeving, op het naleven van de reglementering, op het aangeven van de belastingen of op interne beheerscontrole.
 - g) onder "**Rapporterende Entiteit**" wordt verstaan de groepsentiteit die krachtens de nationale wetgeving van het rechtsgebied van haar fiscale woonplaats het landenrapport indient op grond van de machtiging die ze heeft om dit namens de multinationale groep te doen;
 - h) onder "**Landenrapport**" wordt verstaan het landenrapport dat de rapporterende entiteit jaarlijks moet indienen in overeenstemming met de wetgeving van het rechtsgebied van haar fiscale woonplaats en dat de inlichtingen bevat die ingevolge die wetgeving moeten gerapporteerd worden met vermelding van de punten en in het formaat zoals aangegeven in het Verslag 2015, dat kan gewijzigd worden als gevolg van de daarin geplande herziening van 2020;
 - i) onder "**Verslag 2015**" wordt verstaan het geconsolideerde verslag met als titel "Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, on Action 13 of the OECD/G20 Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting";
 - j) onder "**Coördinerend Lichaam**" wordt verstaan het coördinerend lichaam van de Overeenkomst dat ingevolge artikel 24, paragraaf 3 van de Overeenkomst samengesteld is uit vertegenwoordigers van de bevoegde autoriteiten van de Partijen bij de Overeenkomst;
 - k) onder "**Secretariaat van het Coördinerend Lichaam**" wordt verstaan het secretariaat van de OESO dat het coördinerend lichaam ondersteunt;
 - l) Onder "**Akkoord dat uitwerking heeft**" wordt voor twee bevoegde autoriteiten, ongeacht dewelke, verstaan dat ze beiden hun intentie te kennen gegeven hebben om automatisch inlichtingen met elkaar uit te wisselen en de andere voorwaarden vervuld hebben waarin sectie 8, paragraaf 2 voorziet. Een lijst met de bevoegde autoriteiten voor dewelke dit Akkoord uitwerking heeft, zal gepubliceerd worden op de website van de OESO.
2. Voor de toepassing van dit Akkoord op enig tijdstip door een bevoegde autoriteit van een rechtsgebied, en tenzij de context anders vereist of de bevoegde autoriteiten een gemeenschappelijke betekenis zijn overeengekomen (zoals het nationale recht voorziet), heeft elke uitdrukking die niet anders omschreven wordt in dit Akkoord de betekenis welke die uitdrukking op het desbetreffende tijdstip heeft volgens de wetgeving van het rechtsgebied dat dit Akkoord toepast, waarbij elke betekenis onder de van toepassing zijnde belastingwetgeving van dat rechtsgebied voorrang heeft op de betekenis welke die uitdrukking heeft onder andere wetten van datzelfde rechtsgebied.

SECTIE 2

Uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot multinationale groepen

1. Overeenkomstig de bepalingen van de artikelen 6, 21 en 22 van de Overeenkomst, wisselt elke bevoegde autoriteit elk jaar automatisch het landenrapport uit dat ze heeft ontvangen van elke rapporterende entiteit die fiscaal inwoner is van haar rechtsgebied, en dit met alle andere bevoegde autoriteiten van rechtsgebieden voor dewelke dit Akkoord uitwerking heeft en waarin, volgens de inlichtingen in het landenrapport, één of meer groepsentiteiten van de multinationale groep van de rapporterende entiteit ofwel fiscaal inwoner zijn ofwel aan belasting onderworpen zijn ter zake van het bedrijf dat met behulp van een vaste inrichting wordt uitgeoefend.
2. De bevoegde autoriteiten van de rechtsgebieden die in de kennisgeving die ze ingevolge sectie 8, paragraaf 1, b) gedaan hebben, hebben aangegeven dat zij moeten opgenomen worden in de lijst met rechtsgebieden waarvoor geen wederkerigheid geldt, verzenden de landenrapporten zoals bedoeld in paragraaf 1, maar, ongeacht de vorige paragraaf, ontvangen zelf geen landenrapporten in het kader van dit Akkoord. De bevoegde autoriteiten van rechtsgebieden die niet opgenomen zijn in de lijst met rechtsgebieden waarvoor geen wederkerigheid geldt, verzenden én verkrijgen de in paragraaf 1 bedoelde inlichtingen. Bevoegde autoriteiten sturen die inlichtingen evenwel niet naar bevoegde autoriteiten van de rechtsgebieden die zijn opgenomen in voornoemde lijst met rechtsgebieden waarvoor geen wederkerigheid geldt.

SECTIE 3

Timing en toepassingsregels voor de uitwisselingen van inlichtingen

1. Voor de toepassing van de uitwisseling van inlichtingen waarin sectie 2 voorziet, wordt duidelijk vermeld in welke munteenheid de in het landenrapport opgenomen bedragen zijn uitgedrukt.
2. Met betrekking tot sectie 2, paragraaf 1, moet een landenrapport voor de eerste keer uitgewisseld worden voor de rapporteringsperiode van de multinationale groep dat begint op of na de datum die de bevoegde autoriteit vermeld heeft in de kennisgeving die ze ingevolge sectie 8, paragraaf 1, a) heeft gedaan, zo spoedig mogelijk en niet later dan 18 maanden na de laatste dag van die rapporteringsperiode. Ongeacht het voorafgaande, is de verplichting om een landenrapport uit te wisselen enkel van toepassing indien dit Akkoord uitwerking heeft tussen de twee bevoegde autoriteiten en er in hun respectieve rechtsgebieden wetgeving van kracht is die bepaalt dat er landenrapporten moeten ingediend worden voor de rapporteringsperiode waarop het

landenrapport betrekking heeft en die overeenstemt met de draagwijdte van de uitwisseling zoals bepaald in sectie 2.

3. Onder voorbehoud van paragraaf 2, moet het landenrapport zo spoedig mogelijk uitgewisseld worden en niet later dan 15 maanden na de laatste dag van de rapporteringsperiode van de multinationale groep waarop het landenrapport betrekking heeft.
4. De bevoegde autoriteiten wisselen de landenrapporten automatisch uit volgens een gemeenschappelijk schema en in Extensible Markup Language-formaat.

5. De bevoegde autoriteiten streven naar, en bereiken overeenstemming over, één of meer methodes voor elektronische gegevensoverdracht, met inbegrip van versleutelingsstandaarden, om de standaardisatie te maximaliseren en de complexiteit en de kosten tot een minimum te beperken en zij brengen het secretariaat van het coördinerend lichaam op de hoogte van die gestandaardiseerde uitwisselings- en versleutelingsmethodes.

SECTIE 4

Samenwerking inzake de toepassing en uitvoering van het Akkoord

Wanneer een bevoegde autoriteit redenen heeft om aan te nemen dat een fout bij een rapporterende entiteit die fiscaal inwoner is van het rechtsgebied van de andere bevoegde autoriteit mogelijk geleid heeft tot het mededelen van onjuiste of onvolledige inlichtingen, of dat een rapporterende entiteit niet voldoet aan haar verplichting om een landenrapport in te dienen, brengt zij die andere bevoegde autoriteit daarvan op de hoogte. De aldus geïnformeerde bevoegde autoriteit past alle passende bepalingen van haar intern recht toe om de fouten te verbeteren of de gebreken te verhelpen die in de kennisgeving beschreven zijn.

SECTIE 5

Vertrouwelijkheid, bescherming van de gegevens en passend gebruik

1. Alle uitgewisselde inlichtingen zijn onderworpen aan de verplichtingen inzake vertrouwelijkheid en aan de andere beschermingsmaatregelen die zijn bepaald in de Overeenkomst, daaronder begrepen de bepalingen die het gebruik van de uitgewisselde inlichtingen beperken.
2. Naast de beperkingen waarin paragraaf 1 voorziet, zal het gebruik van de inlichtingen verder beperkt worden tot het in deze paragraaf beschreven toegestane gebruik. Meer in het bijzonder zullen de via een landenrapport ontvangen inlichtingen gebruikt worden voor het beoordelen van grote risico's die verband houden met verrekenprijzen, uitholling van de belastbare grondslag en verschuiving van de winst en, waar aangewezen, voor het maken van een economische en statistische analyse. De inlichtingen zullen niet gebruikt worden ter vervanging van een gedetailleerde verrekenprijsanalyse die gemaakt wordt ter zake van afzonderlijke transacties en prijzen en die gebaseerd is op een volledige functionele analyse en op een volledige vergelijkbaarheidsanalyse. Er wordt erkend dat de inlichtingen in het landenrapport op zichzelf geen afdoende bewijs zijn dat verrekenprijzen al dan niet correct zijn, en bijgevolg zullen verrekenprijsaanpassingen ook niet gebaseerd worden op het landenrapport. Door plaatselijke belastingadministraties gemaakte ongepaste

aanpassingen, die in strijd zijn met deze paragraaf, zullen buiten beschouwing gelaten worden in elke procedure die door bevoegde autoriteiten ingesteld wordt. Onafgezien van het bovenstaande is het niet verboden om in het kader van een belastingcontrole gebruik te maken van de gegevens uit het landenrapport als basis voor het voeren van verder onderzoek naar de verrekenprijzafspraken van de multinationale groep of naar andere belastingaangelegenheden, en bijgevolg mogen de belastbare opbrengsten van een groepsentiteit op passende wijze aangepast worden.

3. Voor zover dit is toegestaan door de geldende wetgeving, brengt een bevoegde autoriteit het secretariaat van het coördinerend lichaam onmiddellijk op de hoogte van elke inbreuk op de bepalingen van de paragrafen 1 en 2 van deze sectie, daaronder begrepen alle corrigerende acties en alle maatregelen die in verband met de inbreuk op voornoemde paragrafen genomen zijn. Het secretariaat van het coördinerend lichaam geeft hiervan kennis aan alle bevoegde autoriteiten voor dewelke dit Akkoord een Akkoord is dat uitwerking heeft met de eerstgenoemde bevoegde autoriteit.

SECTIE 6

Overleg

1. Wanneer de belastbare opbrengsten van een groepsentiteit aangepast worden als gevolg van bijkomend onderzoek dat gebaseerd is op de gegevens die opgenomen zijn in het landenrapport, en die aanpassing tot ongewenste economische resultaten leidt, ook wanneer het om een specifieke onderneming gaat, plegen de bevoegde autoriteiten van de rechtsgebieden waarvan de groepsentiteiten inwoner zijn overleg met elkaar en voeren ze besprekingen om tot een oplossing voor dat geval te komen.
2. Indien er moeilijkheden rijzen rond de toepassing of interpretatie van dit Akkoord, kan een bevoegde autoriteit verzoeken om overleg te plegen met één of meer bevoegde autoriteiten, teneinde passende maatregelen uit te werken om de uitvoering van dit Akkoord te garanderen. Een bevoegde autoriteit moet in het bijzonder overleg plegen met de andere bevoegde autoriteit vooraleer ze besluit dat er bij de andere bevoegde autoriteit sprake is van systematische nalatigheid bij de uitwisseling van landenrapporten. Wanneer eerstgenoemde bevoegde autoriteit tot zulk besluit komt, moet ze dat melden aan het secretariaat van het coördinerend lichaam, dat daarvan kennis geeft aan alle bevoegde autoriteiten, na eerst de andere betrokken bevoegde autoriteit op de hoogte gebracht te hebben. Voor zover dit is toegestaan door de geldende wetgeving, mag elke bevoegde autoriteit, desgewenst door bemiddeling van het secretariaat van het coördinerend lichaam, een beroep doen op andere bevoegde autoriteiten waarvoor dit Akkoord in werking is om tot een aanvaardbare oplossing voor het probleem te komen.

3. De bevoegde autoriteit die om overleg gevraagd heeft overeenkomstig paragraaf 2, moet er in voorkomend geval voor zorgen dat het secretariaat van het coördinerend lichaam geïnformeerd wordt over alle beslissingen die werden genomen en alle maatregelen die werden uitgewerkt, met inbegrip van het ontbreken van zulke beslissingen of maatregelen, en het secretariaat van het coördinerend lichaam brengt al de bevoegde autoriteiten, zelfs die welke niet hebben deelgenomen aan het overleg, op de hoogte van die beslissingen of maatregelen. Inlichtingen die specifiek betrekking hebben op de belastingplichtige, daaronder begrepen de inlichtingen die de identiteit van de betrokken belastingplichtige onthullen, moeten niet medegedeeld worden.

SECTIE 7

Wijzigingen

Dit Akkoord kan bij consensus gewijzigd worden door middel van een schriftelijk akkoord van alle bevoegde autoriteiten voor dewelke het Akkoord uitwerking heeft. Tenzij anders overeengekomen, krijgt dergelijke wijziging uitwerking op de eerste dag van de maand na het verstrijken van een tijdvak van een maand na de datum van de laatste ondertekening van dergelijk schriftelijk akkoord.

SECTIE 8

Looptijd van het Akkoord

1. Op het tijdstip van de ondertekening van dit Akkoord, of zo spoedig mogelijk erna, moet een bevoegde autoriteit een kennisgeving bezorgen aan het secretariaat van het coördinerend lichaam:
 - a) waarin vermeld is dat haar rechtsgebied gezorgd heeft voor de wetgeving die nodig is om de rapporterende entiteiten te verplichten een landenrapport in te dienen en dat haar rechtsgebied de verplichting zal opleggen om landenrapporten in te dienen met betrekking tot verslagjaren van rapporterende entiteiten die beginnen op of na de in de kennisgeving vastgestelde datum;
 - b) waarin duidelijk aangegeven is of het rechtsgebied moet opgenomen worden in de lijst met rechtsgebieden waarvoor geen wederkerigheid geldt;
 - c) waarin één of meer methodes voor elektronische gegevensoverdracht, daaronder begrepen de versleuteling, worden vermeld;
 - d) waarin wordt aangegeven dat zij gezorgd heeft voor het wettelijk kader en de infrastructuur die nodig zijn om de vereiste vertrouwelijkheid en het naleven van de normen inzake de bescherming van gegevens, zoals bedoeld in artikel 22 van de Overeenkomst en in sectie 5, paragraaf 1 van dit Akkoord, te waarborgen, en om het passend gebruik te verzekeren, zoals omschreven in sectie 5, paragraaf 2 van dit Akkoord, van de in de landenrapporten opgenomen inlichtingen, onder toevoeging van de ingevulde vragenlijst over de vertrouwelijkheid en de gegevensbescherming die in bijlage bij dit Akkoord gaat; en
 - e)
 - (i) die een lijst bevat met de rechtsgebieden van de bevoegde autoriteiten ten aanzien waarvan zij wenst dat dit Akkoord uitwerking krijgt na afloop van de nationale wettelijke procedures voor de inwerkingtreding (in voorkomend geval), of
 - (ii) een verklaring bevat van de bevoegde autoriteit waarin deze haar voornemen kenbaar maakt om dit Akkoord uitwerking te laten krijgen met

alle andere bevoegde autoriteiten die een kennisgeving zoals bedoeld in sectie 8, paragraaf 1, e) toezenden.

Bevoegde autoriteiten moeten het secretariaat van het coördinerend lichaam onverwijld in kennis stellen van alle latere wijzigingen die ze aan de hierboven vermelde inhoud van de kennisgeving willen aanbrengen.

2. Dit Akkoord zal uitwerking krijgen tussen twee bevoegde autoriteiten op de laatste van de volgende data:
 - (i) de datum waarop de tweede van beide bevoegde autoriteiten aan het secretariaat van het coördinerend lichaam de in paragraaf 1 bedoelde kennisgeving heeft bezorgd waarin het rechtsgebied van de andere bevoegde autoriteit wordt vermeld, zoals bedoeld in paragraaf 1, alinea e), en,
 - (ii) de datum waarop de Overeenkomst in werking getreden is en uitwerking heeft voor de twee rechtsgebieden.
3. Het secretariaat van het coördinerend lichaam bewaart een lijst van de bevoegde autoriteiten die het Akkoord ondertekend hebben en tussen dewelke dit Akkoord een Akkoord vormt dat uitwerking heeft, en publiceert die lijst op de website van de OESO. Daarnaast publiceert het secretariaat van het coördinerend lichaam de inlichtingen die door bevoegde autoriteiten overeenkomstig de alinea's a) en b) van paragraaf 1 werden verstrekt, op de website van de OESO.
4. De inlichtingen die overeenkomstig de alinea's c) tot e) van paragraaf 1 worden verstrekt, worden ter beschikking gesteld van andere ondertekenaars, na schriftelijk verzoek daartoe aan het secretariaat van het coördinerend lichaam.
5. Een bevoegde autoriteit kan de door dit Akkoord beoogde uitwisseling van inlichtingen tijdelijk opschorten door een andere bevoegde autoriteit schriftelijk te laten weten dat ze vastgesteld heeft dat laatstgenoemde bevoegde autoriteit een ernstige inbreuk pleegt of gepleegd heeft op dit Akkoord. Vooraleer ze zulke vaststelling doet, moet eerstgenoemde bevoegde autoriteit overleg plegen met de andere bevoegde autoriteit. Voor de toepassing van deze paragraaf wordt onder ernstige inbreuk verstaan het niet naleven van de bepalingen van de paragrafen 1 en 2 van sectie 5 en van paragraaf 1 van sectie 6 van dit Akkoord en/of van de daarmee overeenstemmende bepalingen van de Overeenkomst, alsmede het feit dat de bevoegde autoriteit niet de door dit Akkoord vereiste tijdige of passende inlichtingen meedeelt. Een opschorting heeft onmiddellijke uitwerking en duurt tot laatstgenoemde bevoegde autoriteit op een voor beide bevoegde autoriteiten aanvaardbare manier aantoonde dat er geen ernstige inbreuk gepleegd werd of dat ze relevante maatregelen genomen heeft om die ernstige inbreuk te verhelpen. Voor zover dit is toegestaan door de geldende wetgeving, mag elke bevoegde autoriteit, desgewenst door bemiddeling van het secretariaat van het coördinerend lichaam, een beroep doen op andere bevoegde autoriteiten waarvoor dit Akkoord in werking is, om tot een aanvaardbare oplossing voor het probleem te komen.

6. Een bevoegde autoriteit kan haar deelneming aan dit Akkoord of ten aanzien van een bepaalde bevoegde autoriteit beëindigen door een schriftelijke opzegging toe te zenden aan het secretariaat van het coördinerend lichaam. Deze beëindiging krijgt uitwerking op de eerste dag van de maand die volgt op het verstrijken van een tijdvak van twaalf maanden vanaf de datum van de opzegging. In geval van beëindiging blijven alle krachtens dit Akkoord reeds ontvangen inlichtingen vertrouwelijk en onderworpen aan de bepalingen van de Overeenkomst.

SECTIE 9

Secretariaat van het Coördinerend lichaam

Behoudens andersluidende bepalingen in het Akkoord, brengt het secretariaat van het coördinerend lichaam alle bevoegde autoriteiten op de hoogte van elke kennisgeving die zij ontvangt krachtens dit Akkoord en geeft zij kennis aan alle ondertekenaars van het Akkoord van de ondertekening van het Akkoord door een nieuwe bevoegde autoriteit.

Gedaan in het Engels en het Frans, zijnde de twee talen gelijkelijk authentiek.

ACCORD MULTILATÉRAL ENTRE AUTORITÉS COMPÉTENTES PORTANT SUR L'ÉCHANGE DES DÉCLARATIONS PAYS PAR PAYS

Considérant que les juridictions des signataires de l'Accord multilatéral entre autorités compétentes concernant l'échange de déclarations pays par pays (l'"Accord") sont des Parties à la Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale ou à cette même Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale telle qu'amendée par le Protocole (la "Convention"), ou des territoires couverts par cette Convention, ou ont signé ou exprimé leur intention de signer la Convention et reconnu que la Convention doit être en vigueur et avoir pris effet à leur égard avant le début de l'échange automatique des déclarations pays par pays ;

Considérant qu'un pays qui a signé ou exprimé son intention de signer la Convention ne deviendra une Juridiction telle que définie à la section 1 du présent Accord que lorsqu'il sera devenu Partie à la Convention ;

Considérant que les juridictions veulent accroître la transparence fiscale internationale et améliorer l'accès de leurs administrations fiscales respectives aux informations concernant la répartition mondiale des bénéfices, des impôts payés et certains indicateurs de localisation de l'activité économique entre juridictions fiscales dans lesquelles les groupes d'entreprises multinationales exercent leurs activités, grâce à l'échange automatique de déclarations pays par pays annuelles, dans le but de procéder à une évaluation générale des risques liés aux prix de transfert et d'autres risques d'érosion de la base d'imposition et de transfert de bénéfices, y compris le cas échéant à des fins d'analyse économique et statistique ;

Considérant que les lois des Juridictions respectives imposent ou devraient imposer à l'entité déclarante d'un groupe d'entreprises multinationales de déposer chaque année une déclaration pays par pays ;

Considérant que la déclaration pays par pays fera partie d'une structure à trois niveaux, avec le fichier principal mondial et le fichier local, qui ensemble représentent une approche standardisée de la documentation des prix de transfert et fourniront aux administrations fiscales des informations fiables et pertinentes pour effectuer une analyse efficace et robuste des risques liés aux prix de transfert ;

Considérant que le chapitre III de la Convention autorise l'échange de renseignements à des fins fiscales, y compris de manière automatique, et autorise les autorités compétentes des Juridictions à définir la portée et les modalités de ces échanges automatiques ;

Considérant que l'article 6 de la Convention prévoit que deux Parties ou plus peuvent convenir mutuellement d'échanger automatiquement des renseignements même si l'échange des renseignements proprement dit s'effectuera sur une base bilatérale entre autorités compétentes ;

Considérant que les Juridictions ont mis en place ou devraient avoir en place lors du premier échange des déclarations pays par pays

- (i) les protections adéquates pour faire en sorte que les renseignements reçus conformément à cet Accord restent confidentiels et soient utilisés dans le seul but de

- procéder à une évaluation générale des risques liés aux prix de transfert et d'autres risques d'érosion de la base d'imposition et de transfert de bénéfices, y compris le cas échéant à des fins d'analyse économique et statistique, conformément à la section 5 du présent Accord,
- (ii) les infrastructures nécessaires à un échange efficace (y compris les processus garantissant un échange de renseignements en temps voulu, exact et confidentiel, des communications efficaces et fiables, et les moyens permettant de résoudre rapidement les questions et préoccupations relatives aux échanges ou aux demandes d'échanges et d'appliquer les dispositions de la section 4 du présent Accord) et
 - (iii) la législation nécessaire pour imposer aux entités déclarantes de déposer une déclaration pays par pays;

Considérant que les Juridictions sont prêtes à dialoguer dans le but de résoudre les cas de résultats économiques indésirables, y compris pour les entreprises en particulier, conformément au paragraphe 2 de l'article 24 de la Convention et au paragraphe 1 de la section 6 du présent Accord ;

Considérant que les procédures amiables, prévues par exemple par une convention de double imposition conclue entre les juridictions des autorités compétentes, restent applicables dans les cas où la déclaration pays par pays a été échangée en vertu de cet Accord;

Considérant que les autorités compétentes des juridictions ont l'intention de conclure cet Accord, sans préjudice des procédures législatives nationales éventuelles, et sous réserve de la confidentialité et des garanties prévues par la Convention, y compris les dispositions qui limitent l'utilisation des renseignements échangés en vertu de cet Accord ;

Les autorités compétentes sont dès lors convenues des dispositions suivantes :

SECTION 1

Définitions

1. Aux fins du présent Accord, les expressions et termes suivants ont le sens défini ci-après:
 - a) le terme "**Juridiction**" désigne un pays ou un territoire pour lequel la Convention est en vigueur et a pris effet par ratification, acceptation ou approbation conformément à l'article 28, ou par extension territoriale conformément à l'article 29, et qui est signataire du présent Accord;
 - b) l'expression "**autorité compétente**" désigne, pour chaque Juridiction respective, les personnes et autorités énumérées à l'Annexe B de la Convention;
 - c) le terme "**groupe**" désigne un ensemble d'entreprises liées en vertu de la structure de propriété ou de contrôle, tenu à ce titre d'établir des états financiers consolidés conformes aux principes comptables applicables à des fins d'information financière, ou qui serait tenu de le faire si des participations dans l'une ou l'autre de ces entreprises étaient cotées en bourse;
 - d) l'expression "**groupe d'entreprises multinationales**" désigne tout groupe qui
 - (i) comprend deux entreprises ou plus, dont la résidence fiscale se trouve dans des juridictions différentes, ou qui comprend une entreprise dont la résidence fiscale se trouve dans une juridiction mais qui est soumise à l'impôt dans une autre juridiction au titre des activités exercées par le biais d'un établissement stable, et
 - (ii) qui n'est pas un groupe d'entreprises multinationales exclu ;
 - e) l'expression "**groupe d'entreprises multinationales exclu**" désigne un groupe qui n'est pas tenu de déposer une déclaration pays par pays parce que son chiffre d'affaires annuel consolidé réalisé au cours de l'exercice fiscal qui précède immédiatement l'exercice fiscal déclarable, ainsi qu'il ressort de ses états financiers consolidés pour cet exercice fiscal antérieur, est inférieur au seuil défini par la législation interne de la Juridiction, conformément au rapport de 2015 tel qu'il peut être amendé à la suite du réexamen en 2020 qui y est envisagé ;
 - f) l'expression "**entité constitutive**" désigne
 - (i) toute unité opérationnelle distincte d'un groupe d'entreprises multinationales qui est intégrée dans les états financiers consolidés à des fins d'information financière, ou qui le serait si des participations dans cette unité opérationnelle d'un groupe d'entreprises multinationales étaient cotées en bourse ;
 - (ii) toute unité opérationnelle distincte qui est exclue des états financiers consolidés du groupe d'entreprises multinationales uniquement pour des raisons de taille ou d'importance relative ; et
 - (iii) tout établissement stable d'une unité opérationnelle distincte du groupe d'entreprises multinationales appartenant aux catégories (i) ou (ii) ci-dessus sous réserve que l'unité opérationnelle établisse un état financier distinct pour cet établissement stable à des fins réglementaires, fiscales, d'information financière ou de gestion interne ;

- g) l'expression "**entité déclarante**" désigne l'entité constitutive qui, en application de la législation interne de sa juridiction de résidence fiscale, dépose la déclaration pays par pays en sa qualité de représentant du groupe d'entreprises multinationales;
 - h) l'expression "**déclaration pays par pays**" désigne la déclaration pays par pays que l'entité déclarante doit, conformément aux lois de sa juridiction de résidence fiscale, déposer chaque année avec les informations devant être déclarées selon ces lois comportant les éléments et reprenant la présentation adoptés dans le rapport de 2015, tel qu'il pourrait être amendé à la suite du réexamen en 2020 qui y est envisagé ;
 - i) l'expression "**rapport de 2015**" désigne le rapport final intitulé "Documentation des prix de transfert et déclarations pays par pays" établi au titre de l'action 13 du plan d'action de l'OCDE et du G20 concernant l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices ;
 - j) l'expression "**organe de coordination**" désigne l'organe de coordination de la Convention qui, conformément au paragraphe 3 de l'article 24 de la Convention, est composé de représentants des autorités compétentes des Parties à la Convention ;
 - k) l'expression "**secrétariat de l'organe de coordination**" désigne le secrétariat de l'OCDE qui assiste l'organe de coordination ;
 - l) l'expression "**accord qui a pris effet**" signifie, pour deux autorités compétentes quelles qu'elles soient, que les deux autorités compétentes ont manifesté leur intention d'échanger automatiquement des renseignements l'une avec l'autre et ont satisfait aux autres conditions prévues au paragraphe 2 de la section 8. La liste des autorités compétentes pour lesquelles le présent Accord a pris effet sera publiée sur le site Internet de l'OCDE.
2. Pour l'application de cet Accord à un moment donné par une autorité compétente d'une Juridiction, tout terme ou expression qui n'est pas défini dans le présent Accord a, sauf si le contexte exige une interprétation différente ou si les autorités compétentes s'entendent sur une signification commune (comme l'autorise le droit national), le sens que lui attribue, à ce moment, le droit de la Juridiction qui applique le présent Accord, toute définition figurant dans la législation fiscale applicable de cette Juridiction l'emportant sur une définition contenue dans une autre législation de la même Juridiction.

SECTION 2

Échange de renseignements concernant des groupes d'entreprises multinationales

1. Conformément aux articles 6, 21 et 22 de la Convention, chaque autorité compétente échangera chaque année, de manière automatique, la déclaration pays par pays reçue de chaque entité déclarante résidente de sa juridiction à des fins fiscales, avec toutes les autres autorités compétentes des Juridictions pour lesquelles cet Accord a pris effet et dans lesquelles, sur la base des informations contenues dans la déclaration pays par pays, une ou plusieurs entités constitutives du groupe d'entreprises multinationales de l'entité déclarante sont résidentes à des fins fiscales ou sont imposées au titre d'activités menées par l'intermédiaire d'un établissement stable.

2. Nonobstant le paragraphe précédent, les autorités compétentes des Juridictions qui ont indiqué qu'elles doivent être inscrites sur la liste des juridictions pour lesquelles il n'y a pas de réciprocité, en adressant la notification prévue à l'alinéa 1 b) de la section 8, transmettront les déclarations pays par pays prévues par le paragraphe 1, mais ne les recevront pas en vertu de cet Accord. Les autorités compétentes des Juridictions qui ne figurent pas dans la liste des juridictions pour lesquelles il n'y a pas de réciprocité transmettront et recevront les informations visées au paragraphe 1. Toutefois, les autorités compétentes n'enverront pas ces renseignements aux autorités compétentes des Juridictions énumérées dans la liste susmentionnée.

SECTION 3

Calendrier et modalités des échanges de renseignements

1. Aux fins de l'échange de renseignements prévu à la section 2, la devise dans laquelle sont exprimés les montants contenus dans la déclaration pays par pays doit être précisée.
2. S'agissant du paragraphe 1 de la section 2, une déclaration pays par pays doit être échangée pour la première fois, concernant l'exercice fiscal du groupe d'entreprises multinationales ouvert à la date indiquée par l'autorité compétente dans la notification visée à l'alinéa 1 a) de la section 8 ou à une date ultérieure, le plus tôt possible, et au plus tard 18 mois après le dernier jour de cet exercice. Nonobstant ce qui précède, l'obligation d'échanger une déclaration pays par pays s'applique seulement si cet Accord a pris effet entre les deux autorités compétentes et si leurs Juridictions respectives sont dotées d'une législation qui prévoit le dépôt des déclarations pays par pays pour l'exercice fiscal couvert par la déclaration, et qui est conforme à la portée de l'échange définie à la section 2.
3. Sous réserve du paragraphe 2, la déclaration pays par pays doit être transmise le plus rapidement possible, et au plus tard 15 mois après le dernier jour de l'exercice fiscal du groupe d'entreprises multinationales qui fait l'objet de cette déclaration.
4. Les autorités compétentes échangeront automatiquement les déclarations pays par pays selon un schéma commun en langage à balise extensible (XML).
5. Les autorités compétentes oeuvreront pour et s'accorderont sur une ou plusieurs méthodes de transmission électronique de données, y compris sur des normes de cryptage, en vue de renforcer autant que possible la standardisation et de réduire la complexité et les coûts, et informeront le secrétariat de l'organe de coordination des méthodes de transmission et de cryptage standardisées retenues.

SECTION 4

Collaboration en matière d'application et de mise en oeuvre de l'Accord

Une autorité compétente informera l'autre autorité compétente lorsqu'elle a des raisons de croire, s'agissant d'une entité déclarante résidente à des fins fiscales dans la juridiction de l'autre autorité compétente, qu'une erreur peut avoir eu pour conséquence la communication de renseignements erronés ou incomplets ou qu'une entité déclarante ne respecte pas ses obligations de dépôt d'une déclaration pays par pays. L'autorité compétente ainsi notifiée

appliquera toutes les dispositions appropriées de son droit interne pour corriger ces erreurs ou remédier aux manquements décrits dans la notification.

SECTION 5

Confidentialité, protection et usage approprié des données

1. Tous les renseignements échangés sont soumis aux obligations de confidentialité et autres protections prévues par la Convention, y compris aux dispositions qui limitent leur utilisation.
2. Outre les restrictions visées au paragraphe 1, l'utilisation des renseignements sera limitée aux seules fins autorisées dans ce paragraphe. En particulier, les renseignements figurant dans la déclaration pays par pays seront utilisés pour procéder à une évaluation générale des risques liés aux prix de transfert et aux pratiques d'érosion de la base d'imposition et de transfert de bénéfices et, le cas échéant, à des fins d'analyse économique et statistique. Les renseignements ne seront pas utilisés en remplacement d'une analyse détaillée des prix de transfert réalisée pour une transaction ou une rémunération particulière, fondée sur une analyse fonctionnelle et une analyse de comparabilité complètes. Il est entendu que les informations figurant dans la déclaration pays par pays ne permettent pas en soi de déterminer de manière concluante si les prix de transfert sont corrects ou non et, par conséquent, elles ne doivent pas être utilisées pour fonder des ajustements de prix de transfert. Les ajustements inadéquats effectués par des administrations fiscales locales en violation de ce paragraphe seront abandonnés dans toute procédure mise en oeuvre par les autorités compétentes. Nonobstant ce qui précède, il n'y a aucune restriction à l'utilisation des renseignements figurant dans la déclaration pays par pays comme point de départ à un examen plus approfondi des prix de transfert établis par le groupe d'entreprises multinationales ou d'autres questions fiscales lors d'un contrôle et, par conséquent, des ajustements appropriés du bénéfice imposable d'une entité constitutive peuvent être effectués.
3. Dans la mesure où sa législation le permet, une autorité compétente notifiera immédiatement au secrétariat de l'organe de coordination toute violation des paragraphes 1 et 2 de cette section, en y incluant les actions correctives et toute autre mesure qui en résultent. Le secrétariat de l'organe de coordination informera toutes les autorités compétentes pour lesquelles le présent Accord constitue un Accord qui a pris effet avec la première autorité compétente mentionnée.

SECTION 6

Consultations

1. Si un ajustement du bénéfice imposable d'une entité constitutive, effectué à la suite d'investigations supplémentaires fondées sur les données figurant dans la déclaration pays par pays, aboutit à des résultats économiques indésirables, y compris pour une entreprise en particulier, les autorités compétentes des Juridictions dans lesquelles les entités constitutives concernées ont leur résidence fiscale doivent se consulter et dialoguer en vue de résoudre ce cas.
2. En cas de difficulté dans l'application ou l'interprétation du présent Accord, une autorité compétente peut solliciter des consultations avec une ou plusieurs autorités compétentes en vue d'élaborer des mesures appropriées pour garantir l'exécution du

présent Accord. Une autorité compétente doit, en particulier, consulter l'autre autorité compétente avant de conclure à l'existence d'une défaillance systémique, de la part de l'autre autorité compétente, concernant l'échange des déclarations pays par pays. Si la première autorité compétente mentionnée conclut à l'existence de cette défaillance, elle doit en informer le secrétariat de l'organe de coordination qui, après en avoir informé l'autre autorité compétente concernée, notifiera l'ensemble des autorités compétentes. Dans la mesure où sa législation le permet, toute autorité compétente peut, en passant par le secrétariat de l'organe de coordination si elle le souhaite, associer d'autres autorités compétentes pour lesquelles cet Accord a pris effet aux fins de recherche d'une solution acceptable au problème.

3. L'autorité compétente qui a demandé les consultations conformément au paragraphe 2 doit veiller, s'il y a lieu, à ce que le secrétariat de l'organe de coordination soit informé des conclusions adoptées et de toutes mesures ainsi définies, y compris l'absence de conclusions ou de mesures, et le secrétariat de l'organe de coordination informera l'ensemble des autorités compétentes, même celles qui n'ont pas pris part aux consultations, de ces conclusions ou mesures. Les renseignements spécifiques aux contribuables, y compris ceux qui révèlent l'identité du contribuable concerné, n'ont pas à être communiqués.

SECTION 7

Modifications

Le présent Accord peut être modifié, par consensus, par accord écrit de toutes les autorités compétentes pour lesquelles l'Accord a pris effet. Sauf disposition contraire, une telle modification prend effet le premier jour du mois suivant l'expiration d'une période d'un mois après la date de la dernière signature d'un tel accord écrit.

SECTION 8

Durée de l'Accord

1. Une autorité compétente doit, au moment de la signature du présent Accord ou le plus tôt possible par la suite, adresser une notification au secrétariat de l'organe de coordination :
 - a) indiquant que sa Juridiction a mis en place les lois nécessaires pour imposer aux entités déclarantes l'obligation de déposer une déclaration pays par pays et que sa Juridiction exigera le dépôt de déclarations pays par pays portant sur les exercices financiers d'entités déclarantes qui débutent le jour indiqué dans la notification ou après ;
 - b) précisant si la Juridiction doit figurer dans la liste de celles pour lesquelles il n'y a pas de réciprocité ;
 - c) précisant une ou plusieurs méthodes de transmission électronique des données, y compris le cryptage ;
 - d) indiquant qu'elle a mis en place le cadre juridique et les infrastructures nécessaires pour assurer la confidentialité requise et le respect des normes de protection des données mentionnées à l'article 22 de la Convention et au paragraphe 1 de la section 5 du présent Accord, ainsi que l'utilisation appropriée des informations contenues dans les déclarations pays par pays précisée au

paragraphe 2 de la section 5 du présent Accord, en y joignant le questionnaire rempli concernant la confidentialité et la protection des données joint en Annexe au présent Accord ; et

- e) comprenant
 - (i) une liste des Juridictions des autorités compétentes à l'égard desquelles elle a l'intention que le présent Accord prenne effet à l'issue des procédures législatives nationales correspondantes le cas échéant ou
 - (ii) une déclaration de l'autorité compétente exprimant son intention que le présent Accord prenne effet à l'égard de toutes les autres autorités compétentes qui adressent une notification mentionnée à l'alinéa 1 e) de la section 8. Les autorités compétentes devront notifier rapidement au secrétariat de l'organe de coordination toute modification ultérieure qu'elles comptent apporter aux éléments de la notification mentionnés ci-dessus.
- 2. Le présent Accord prendra effet entre les deux autorités compétentes à la plus tardive des dates suivantes :
 - (i) la date à laquelle la seconde des deux autorités compétentes a déposé au secrétariat de l'organe de coordination la notification visée au paragraphe 1 qui mentionne la Juridiction de l'autre autorité compétente, conformément à l'alinéa 1 (e), et
 - (ii) la date à laquelle la Convention est entrée en vigueur et a pris effet pour les deux Juridictions.
- 3. Le secrétariat de l'organe de coordination conservera et publiera sur le site Internet de l'OCDE une liste des autorités compétentes qui ont signé l'Accord et entre lesquelles le présent Accord constitue un accord qui a pris effet. En outre, le secrétariat de l'organe de coordination publiera sur le site internet de l'OCDE les informations fournies par les autorités compétentes au titre des alinéas 1 (a) et (b).
- 4. Les informations fournies conformément aux alinéas 1 (c) à (e) seront mises à la disposition des autres signataires sur demande écrite adressée au secrétariat de l'organe de coordination.
- 5. Une autorité compétente peut suspendre temporairement l'échange de renseignements visé par le présent Accord moyennant préavis écrit adressé à l'autorité compétente de l'autre partie indiquant que cette dernière commet ou a commis un manquement grave au présent Accord. Avant de prendre cette décision, l'autorité compétente mentionnée en premier doit consulter l'autre autorité compétente. Aux fins du présent paragraphe, l'expression « manquement grave » désigne le non-respect des paragraphes 1 et 2 de la section 5 et du paragraphe 1 de la section 6 du présent Accord et/ou des dispositions correspondantes de la Convention, ainsi que le fait pour l'autorité compétente de ne pas communiquer des informations appropriées ou en temps voulu comme le prévoit le présent Accord. Cette suspension est à effet immédiat et se poursuivra jusqu'à ce que la deuxième autorité compétente mentionnée établisse d'une façon satisfaisante pour les deux autorités compétentes qu'il n'y a pas eu de manquement grave ou qu'elle a pris les mesures appropriées pour remédier au manquement grave. Dans la mesure où sa législation l'y autorise, toute autorité compétente peut, en passant par le secrétariat de l'organe de coordination si elle le souhaite, associer d'autres autorités compétentes pour

lesquelles cet Accord a pris effet en vue de rechercher une solution acceptable au problème.

6. Une autorité compétente peut mettre fin à sa participation au présent Accord ou vis-à-vis d'une autre autorité compétente moyennant un préavis écrit adressé au secrétariat de l'organe de coordination. Cette dénonciation prend effet le premier jour du mois suivant l'expiration d'un délai de douze mois à compter de la date du préavis. En cas de dénonciation, toutes les informations déjà reçues au titre du présent Accord restent confidentielles et soumises aux dispositions de la Convention.

SECTION 9

Secrétariat de l'organe de coordination

Sauf disposition contraire contenue dans l'Accord, le secrétariat de l'organe de coordination informera l'ensemble des autorités compétentes de toute notification qu'il reçoit au titre du présent Accord et donnera notification à tous les signataires de l'Accord de la signature de celui-ci par une nouvelle autorité compétente.

Fait en français et en anglais, les deux textes faisant également foi.

MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT ON THE EXCHANGE OF COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTS

Whereas, the jurisdictions of the signatories to the Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports (the “Agreement”) are Parties of, or territories covered by, the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters or the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters as amended by the Protocol (the “Convention”) or have signed or expressed their intention to sign the Convention and acknowledge that the Convention must be in force and in effect in relation to them before the automatic exchange of Country-by-Country (CbC) Reports takes place;

Whereas, a country that has signed or expressed its intention to sign the Convention will only become a Jurisdiction as defined in Section 1 of this Agreement once it has become a Party to the Convention;

Whereas, the jurisdictions desire to increase international tax transparency and improve access of their respective tax authorities to information regarding the global allocation of the income, the taxes paid, and certain indicators of the location of economic activity among tax jurisdictions in which Multinational Enterprise (MNE) Groups operate through the automatic exchange of annual CbC Reports, with a view to assessing high-level transfer pricing risks and other base erosion and profit shifting related risks, as well as for economic and statistical analysis, where appropriate;

Whereas, the laws of the respective Jurisdictions require or are expected to require the Reporting Entity of an MNE Group to annually file a CbC Report;

Whereas, the CbC Report is intended to be part of a three-tiered structure, along with a global master file and a local file, which together represent a standardised approach to transfer pricing documentation which will provide tax administrations with relevant and reliable information to perform an efficient and robust transfer pricing risk assessment analysis;

Whereas, Chapter III of the Convention authorises the exchange of information for tax purposes, including the exchange of information on an automatic basis, and allows the competent authorities of the Jurisdictions to agree on the scope and modalities of such automatic exchanges;

Whereas, Article 6 of the Convention provides that two or more Parties can mutually agree to exchange information automatically, albeit that the actual exchange of the information will take place on a bilateral basis between the Competent Authorities;

Whereas, the Jurisdictions will have, or are expected to have in place by the time the first exchange of CbC Reports takes place,

- (i) appropriate safeguards to ensure that the information received pursuant to this Agreement remains confidential and is used for the purposes of assessing high-level transfer pricing risks and other base erosion and profit shifting related risks, as well as for economic and statistical analysis, where appropriate, in accordance with Section 5 of this Agreement,

- (ii) the infrastructure for an effective exchange relationship (including established processes for ensuring timely, accurate, and confidential information exchanges, effective and reliable communications, and capabilities to promptly resolve questions and concerns about exchanges or requests for exchanges and to administer the provisions of Section 4 of this Agreement) and
- (iii) the necessary legislation to require Reporting Entities to file the CbC Report;

Whereas the Jurisdictions are committed to discuss with the aim of resolving cases of undesirable economic outcomes, including for individual businesses, in accordance with paragraph 2 of Article 24 of the Convention, as well as paragraph 1 of Section 6 of this Agreement;

Whereas mutual agreement procedures, for instance on the basis of a double tax convention concluded between the jurisdictions of the Competent Authorities, remain applicable in cases where the CbC Report has been exchanged on the basis of this Agreement;

Whereas, the Competent Authorities of the jurisdictions intend to conclude this Agreement, without prejudice to national legislative procedures (if any), and subject to the confidentiality and other protections provided for in the Convention, including the provisions limiting the use of the information exchanged thereunder;

Now, therefore, the Competent Authorities have agreed as follows:

SECTION 1

Definitions

1. For the purposes of this Agreement, the following terms have the following meanings:
 - a) the term **“Jurisdiction”** means a country or a territory in respect of which the Convention is in force and is in effect, either through ratification, acceptance or approval in accordance with Article 28, or through territorial extension in accordance with Article 29, and which is a signatory to this Agreement;
 - b) the term **“Competent Authority”** means, for each respective Jurisdiction, the persons and authorities listed in Annex B of the Convention;
 - c) the term **“Group”** means a collection of enterprises related through ownership or control such that it is either required to prepare consolidated financial statements for financial reporting purposes under applicable accounting principles or would be so required if equity interests in any of the enterprises were traded on a public securities exchange;
 - d) the term **“Multinational Enterprise (MNE) Group”** means any Group that
 - (i) includes two or more enterprises the tax residence for which is in different jurisdictions, or includes an enterprise that is resident for tax purposes in one jurisdiction and is subject to tax with respect to the business carried out through a permanent establishment in another jurisdiction, and
 - (ii) is not an Excluded MNE Group;
 - e) the term **“Excluded MNE Group”** means a Group that is not required to file a CbC Report on the basis that the annual consolidated group revenue of the Group during the fiscal year immediately preceding the reporting fiscal year, as reflected in its consolidated financial statements for such preceding fiscal year, is below the threshold defined in domestic law by the Jurisdiction and being consistent with the 2015 Report, as may be amended following the 2020 review contemplated therein;
 - f) the term **“Constituent Entity”** means
 - (i) any separate business unit of an MNE Group that is included in the consolidated financial statements for financial reporting purposes, or would be so included if equity interests in such business unit of an MNE Group were traded on a public securities exchange;
 - (ii) any separate business unit that is excluded from the MNE Group’s consolidated financial statements solely on size or materiality grounds and
 - (iii) any permanent establishment of any separate business unit of the MNE Group included in (i) or (ii) above provided the business unit prepares a separate financial statement for such permanent establishment for financial reporting, regulatory, tax reporting or internal management control purposes;
 - g) the term **“Reporting Entity”** means the Constituent Entity that, by virtue of domestic law in its jurisdiction of tax residence, files the CbC Report in its capacity to do so on behalf of the MNE Group;
 - h) the term **“CbC Report”** means the country-by-country report to be filed annually by the Reporting Entity in accordance with the laws of its jurisdiction of tax residence and with the information required to be reported under such laws

covering the items and reflecting the format set out in the 2015 Report, as may be amended following the 2020 review contemplated therein;

- i) the term **“2015 Report”** means the consolidated report, entitled “Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, on Action 13 of the OECD/G20 Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting;
 - j) the term **“Co-ordinating Body”** means the co-ordinating body of the Convention that, pursuant to paragraph 3 of Article 24 of the Convention, is composed of representatives of the competent authorities of the Parties to the Convention;
 - k) the term **“Co-ordinating Body Secretariat”** means the OECD Secretariat that provides support to the Co-ordinating Body;
 - l) the term **“Agreement in effect”** means, in respect of any two Competent Authorities, that both Competent Authorities have indicated their intention to automatically exchange information with each other and have satisfied the other conditions set out in paragraph 2 of Section 8. A list of Competent Authorities between which this Agreement is in effect is to be published on the OECD Website.
2. As regards to the application of this Agreement at any time by a Competent Authority of a Jurisdiction, any term not otherwise defined in this Agreement will, unless the context otherwise requires or the Competent Authorities agree to a common meaning (as permitted by domestic law), have the meaning that it has at that time under the law of the Jurisdiction applying this Agreement, any meaning under the applicable tax laws of that Jurisdiction prevailing over a meaning given to the term under other laws of that Jurisdiction.

SECTION 2

Exchange of Information with Respect to MNE Groups

- 1. Pursuant to the provisions of Articles 6, 21 and 22 of the Convention, each Competent Authority will annually exchange on an automatic basis the CbC Report received from each Reporting Entity that is resident for tax purposes in its jurisdiction with all such other Competent Authorities of Jurisdictions with respect to which it has this Agreement in effect, and in which, on the basis of the information in the CbC Report, one or more Constituent Entities of the MNE Group of the Reporting Entity are either resident for tax purposes, or are subject to tax with respect to the business carried out through a permanent establishment.
- 2. Notwithstanding the previous paragraph, the Competent Authorities of the Jurisdictions that have indicated that they are to be listed as non-reciprocal jurisdictions on the basis of their notification pursuant to paragraph 1 b) of Section 8 will send CbC Reports pursuant to paragraph 1, but will not receive CbC Reports under this Agreement. Competent Authorities of Jurisdictions that are not listed as non-reciprocal Jurisdictions will both send and receive the information specified in paragraph 1. Competent Authorities will, however, not send such information to Competent Authorities of the Jurisdictions included in the aforementioned list of non-reciprocal Jurisdictions.

SECTION 3

Time and Manner of Exchange of Information

1. For the purposes of the exchange of information in Section 2, the currency of the amounts contained in the CbC Report will be specified.
2. With respect to paragraph 1 of Section 2, a CbC Report is first to be exchanged, with respect to the fiscal year of the MNE Group commencing on or after the date indicated by the Competent Authority in the notification pursuant to paragraph 1a) of Section 8, as soon as possible and no later than 18 months after the last day of that fiscal year. Notwithstanding the foregoing, a CbC Report is only required to be exchanged, if both Competent Authorities have this Agreement in effect and their respective Jurisdictions have in effect legislation that requires the filing of CbC Reports with respect to the fiscal year to which the CbC Report relates and that is consistent with the scope of exchange provided for in Section 2.
3. Subject to paragraph 2, the CbC Report is to be exchanged as soon as possible and no later than 15 months after the last day of the fiscal year of the MNE Group to which the CbC Report relates.
4. The Competent Authorities will automatically exchange the CbC Reports through a common schema in Extensible Markup Language.
5. The Competent Authorities will work towards and agree on one or more methods for electronic data transmission, including encryption standards, with a view to maximizing standardisation and minimising complexities and costs and will notify the Co-ordinating Body Secretariat of such standardised transmission and encryption methods.

SECTION 4

Collaboration on Compliance and Enforcement

A Competent Authority will notify the other Competent Authority when the first-mentioned Competent Authority has reason to believe, with respect to a Reporting Entity that is resident for tax purposes in the jurisdiction of the other Competent Authority, that an error may have led to incorrect or incomplete information reporting or that there is non-compliance of a Reporting Entity with respect to its obligation to file a CbC Report. The notified Competent Authority will take appropriate measures available under its domestic law to address the errors or non-compliance described in the notice.

SECTION 5

Confidentiality, Data Safeguards and Appropriate Use

1. All information exchanged is subject to the confidentiality rules and other safeguards provided for in the Convention, including the provisions limiting the use of the information exchanged.
2. In addition to the restrictions in paragraph 1, the use of the information will be further limited to the permissible uses described in this paragraph. In particular, information received by means of the CbC Report will be used for assessing high-level transfer pricing, base erosion and profit shifting related risks, and, where appropriate, for economic and statistical analysis. The information will not be used as a substitute for a detailed transfer pricing analysis of individual transactions and prices based on a full functional analysis and a full comparability analysis. It is acknowledged that information in the CbC Report on its own does not constitute conclusive evidence that

transfer prices are or are not appropriate and, consequently, transfer pricing adjustments will not be based on the CbC Report. Inappropriate adjustments in contravention of this paragraph made by local tax administrations will be conceded in any competent authority proceedings. Notwithstanding the above, there is no prohibition on using the CbC Report data as a basis for making further enquiries into the MNE Group's transfer pricing arrangements or into other tax matters in the course of a tax audit and, as a result, appropriate adjustments to the taxable income of a Constituent Entity may be made.

3. To the extent permitted under applicable law, a Competent Authority will notify the Coordinating Body Secretariat immediately of any cases of non-compliance with paragraphs 1 and 2 of this Section, including any remedial actions, as well as any measures taken in respect of noncompliance with the above-mentioned paragraphs. The Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities with respect to which this is an Agreement in effect with the first mentioned Competent Authority.

SECTION 6

Consultations

1. In case an adjustment of the taxable income of a Constituent Entity, as a result of further enquiries based on the data in the CbC Report, leads to undesirable economic outcomes, including if such cases arise for a specific business, the Competent Authorities of the Jurisdictions in which the affected Constituent Entities are resident shall consult each other and discuss with the aim of resolving the case.
2. If any difficulties in the implementation or interpretation of this Agreement arise, a Competent Authority may request consultations with one or more of the Competent Authorities to develop appropriate measures to ensure that this Agreement is fulfilled. In particular, a Competent Authority shall consult with the other Competent Authority, before the first-mentioned Competent Authority determines that there is a systemic failure to exchange CbC Reports with the other Competent Authority. Where the first mentioned Competent Authority makes such a determination it shall notify the Co-ordinating Body Secretariat which, after having informed the other Competent Authority concerned, will notify all Competent Authorities. To the extent permitted by applicable law, either Competent Authority may, and if it so wishes through the Co-ordinating Body Secretariat, involve other Competent Authorities that have this Agreement in effect with a view to finding an acceptable resolution to the issue.
3. The Competent Authority that requested the consultations pursuant to paragraph 2 shall ensure, as appropriate, that the Co-ordinating Body Secretariat is notified of any conclusions that were reached and measures that were developed, including the absence of such conclusions or measures, and the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities, even those that did not participate in the consultations, of any such conclusions or measures. Taxpayer-specific information, including information that would reveal the identity of the taxpayer involved, is not to be furnished.

SECTION 7

Amendments

This Agreement may be amended by consensus by written agreement of all of the Competent Authorities that have the Agreement in effect. Unless otherwise agreed upon, such an

amendment is effective on the first day of the month following the expiration of a period of one month after the date of the last signature of such written agreement.

SECTION 8

Term of Agreement

1. A Competent Authority must provide, at the time of signature of this Agreement or as soon as possible thereafter, a notification to the Co-ordinating Body Secretariat:
 - a) that its Jurisdiction has the necessary laws in place to require Reporting Entities to file a CbC Report and that its Jurisdiction will require the filing of CbC Reports with respect to fiscal years of Reporting Entities commencing on or after the date set out in the notification;
 - b) specifying whether the Jurisdiction is to be included in the list of non-reciprocal Jurisdictions;
 - c) specifying one or more methods for electronic data transmission including encryption;
 - d) that it has in place the necessary legal framework and infrastructure to ensure the required confidentiality and data safeguards standards in accordance with Article 22 of the Convention and paragraph 1 and Section 5 of this Agreement, as well as the appropriate use of the information in the CbC Reports as described in paragraph 2 of Section 5 of this Agreement, and attaching the completed confidentiality and data safeguard questionnaire attached as Annex to this Agreement; and
 - e) that includes
 - (i) a list of the Jurisdictions of the Competent Authorities with respect to which it intends to have this Agreement in effect, following national legislative procedures for entry into force (if any) or
 - (ii) a declaration by the Competent Authority that it intends to have this Agreement in effect with all other Competent Authorities that provide a notification under paragraph 1e) of Section 8. Competent Authorities must notify the Co-ordinating Body Secretariat, promptly, of any subsequent change to be made to any of the above-mentioned content of the notification.
2. This Agreement will come into effect between two Competent Authorities on the later of the following dates:
 - (i) the date on which the second of the two Competent Authorities has provided notification to the Co-ordinating Body Secretariat under paragraph 1 that includes the other Competent Authority's Jurisdiction pursuant to subparagraph 1e) and
 - (ii) the date on which the Convention has entered into force and is in effect for both Jurisdictions.
3. The Co-ordinating Body Secretariat will maintain a list that will be published on the OECD website of the Competent Authorities that have signed the Agreement and between which Competent Authorities this is an Agreement in effect. In addition, the Co-ordinating Body Secretariat will publish the information provided by Competent Authorities pursuant to subparagraphs 1(a) and (b) on the OECD website.

4. The information provided pursuant to subparagraphs 1(c) through (e) will be made available to other signatories upon request in writing to the Co-ordinating Body Secretariat.
5. 5. A Competent Authority may temporarily suspend the exchange of information under this Agreement by giving notice in writing to another Competent Authority that it has determined that there is or has been significant non-compliance by the second-mentioned Competent Authority with this Agreement. Before making such a determination, the first-mentioned Competent Authority shall consult with the other Competent Authority. For the purposes of this paragraph, significant noncompliance means non-compliance with paragraphs 1 and 2 of Section 5 and paragraph 1 of Section 6 of this Agreement and/or the corresponding provisions of the Convention, as well as a failure by the Competent Authority to provide timely or adequate information as required under this Agreement. A suspension will have immediate effect and will last until the second-mentioned Competent Authority establishes in a manner acceptable to both Competent Authorities that there has been no significant non-compliance or that the second-mentioned Competent Authority has adopted relevant measures that address the significant non-compliance. To the extent permitted by applicable law, either Competent Authority may, and if it so wishes through the Co-ordinating Body Secretariat, involve other Competent Authorities that have this Agreement in effect with a view to finding an acceptable resolution to the issue.
6. 6. A Competent Authority may terminate its participation in this Agreement, or with respect to a particular Competent Authority, by giving notice of termination in writing to the Co-ordinating Body Secretariat. Such termination will become effective on the first day of the month following the expiration of a period of 12 months after the date of the notice of termination. In the event of termination, all information previously received under this Agreement will remain confidential and subject to the terms of the Convention.

SECTION 9

Co-ordinating Body Secretariat

Unless otherwise provided for in the Agreement, the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities of any notifications that it has received under this Agreement and will provide a notice to all signatories of the Agreement when a new Competent Authority signs the Agreement.

Done in English and French, both texts being equally authentic.