



# De internationale onderlinge overlegprocedure (MAP)

De internationale onderlinge overlegprocedure (MAP) is een overlegprocedure tussen de bevoegde autoriteiten van jurisdicties die partij zijn bij een belastingverdrag. Het doel is om meningsverschillen over de toepassing van de belastingovereenkomst op te lossen en om situaties te elimineren waarin handelingen van de belastingadministratie resulteert of zal resulteren in belastingheffing die niet in overeenstemming is met het relevante belastingverdrag.

## Situaties waarin de procedure kan worden toegepast

Een MAP-verzoek kan worden ingediend wanneer een persoon van mening is dat de acties van de belastingdienst van een van beide jurisdicties resulteert of zal resulteren in belastingheffing die niet in overeenstemming is met het relevante belastingverdrag. De persoon kan ter voorkoming hiervan om assistentie van de bevoegde autoriteit (CA) onder de MAP vragen.

De belastingplichtige moet de CA van het land waarvan hij inwoner is benaderen om voorkoming van dubbele belasting te vragen op grond van een belastingverdrag. Indien een eventuele aanpassing van invloed is op verbonden partijen in beide rechtsgebieden, is het raadzaam voor elke belastingplichtige om een afzonderlijk verzoek in te dienen voor bijstand aan de CA van het land waarvan zij inwoner zijn.

Voordat een MAP-verzoek wordt ingediend, is het raadzaam dat de persoon of het bedrijf besprekingen voert met de CA om te bepalen of het probleem kan worden opgelost met behulp van de procedure voor onderling overleg. De Inspectie der Belastingen biedt advies en begeleiding bij het kiezen van de juiste procedure.

**Het wettelijke kader voor MAP is vastgelegd in de belastingverdragen die Curaçao heeft gesloten en die beschikbaar zijn op:**

<https://verdragenbank.overheid.nl/nl>

## Acceptatie van een MAP verzoek

Er zijn geen administratieve of wettelijke procedures voor geschillenbeslechting op Curaçao die de toegang tot MAP beperken. De belasting die verschuldigd is op basis van de gemaakte



beoordelingen of die is vastgesteld kan op verzoek van belastingplichtige tijdens normale beroepsprocedures worden opgeschort totdat de MAP is opgelost. Belastingplichtigen moeten nagaan of het aangaan van wettelijke of administratieve geschillenbeslechtsprocedures met andere belastingautoriteiten bilaterale MAP-besprekingen zal verhinderen en overwegen of dit het risico van dubbele belasting zal vergroten.

Intentie van de Curaçaose bevoegde autoriteit is om:

- door middel van het vroegtijdig opstarten van onderlinge overlegprocedures eventuele belastingheffing die niet in overeenstemming is met de bepalingen van een verdrag in een zo vroeg mogelijk stadium weg te nemen;
- alle door haar ontvangen verzoeken tot een onderlinge overlegprocedure in behandeling te nemen. Indien er een of meerdere concrete redenen (zie ook hieronder) zijn die een overleg niet goed mogelijk maken, zal in overleg met belastingplichtige bekeken worden of er eventueel andere oplossingen voor de voorgelegde kwestie denkbaar zijn;
- te streven naar de afhandeling van het onderlinge overleg binnen een periode van 24 maanden;
- te streven naar het zoveel mogelijk beperken van de kosten die samenhangen met het voeren van de onderlinge overlegprocedure (bijvoorbeeld door het verlenen uitstel van betaling);
- de afhandeling van het verzoek en de onderlinge overlegprocedure zo transparant mogelijk te laten verlopen, en belastingplichtige zo snel mogelijk te informeren over eventuele onverwachte wijzigingen in het verloop van de procedure.

### **Afwijzing van MAP-aanvragen**

In gevallen waar volgens Curaçao een MAP-verzoek van de belastingplichtige niet-ontvankelijk of niet gerechtvaardigd is, zal Curaçao de andere CA schriftelijk op de hoogte stellen van de redenen waarom Curaçao van mening is dat het verzoek ongeldig is en de andere CA uitnodigen om haar mening te geven alvorens te beslissen om de aanvraag af te wijzen.

### **Hoe een MAP-verzoek te maken**

Op Curaçao is er geen vaste vorm vastgelegd waaraan een MAP-verzoek dient te voldoen. Het is vereist dat voldoende informatie en documentatie wordt verstrekt om de CA in staat te stellen het verzoek om MAP volledig te beoordelen. Specifieke verdragen kunnen echter bepalen dat



bepaalde informatie moet worden verstrekt. Het is daarom raadzaam om het betreffende verdrag te raadplegen en om in geval van twijfel contact op te nemen met de CA om advies in te winnen over de informatie en documentatie die moet worden verstrekt.

### **Tijdlimieten voor het indienen van een MAP-verzoek**

Om een MAP te starten, moet een verzoek worden ingediend binnen drie jaar na de eerste kennisgeving van de actie die resulteert of waarschijnlijk tot dubbele belastingheffing zal leiden.

### **Het verloop van een MAP-proces**

Als de CA tot de conclusie komt dat een handeling heeft geleid tot belastingheffing die niet in overeenstemming is met het verdrag (en dat het MAP-verzoek ontvankelijk en gerechtvaardigd is), zal de CA eerst beoordelen of het probleem op unilaterale basis kan worden opgelost. In dit geval kan de CA op grond van de bepalingen van het verdrag vrijstelling verlenen zonder de noodzaak om bilaterale besprekingen met de andere CA aan te gaan.

Als Curaçao het probleem niet eenzijdig kan oplossen, dan zal de CA de zaak in behandeling nemen. Als de besprekingen tussen de CA's voldoende bewijzen oplevert waaruit blijkt dat een aanpassing door de andere belastingautoriteit gerechtvaardigd en in overeenstemming is met het belastingverdrag, bijvoorbeeld om te voldoen aan het zakelijkheidsbeginsel, zal de Curaçaose CA een overeenkomstige aanpassing toestaan.

Indien de CA's tot de conclusie komen dat de primaire aanpassing buitensporig was (een niet-arm's length-bedrag), komen zij overeen dat de primaire aanpassing zal worden verminderd en voor het restant aftrek ter voorkoming van dubbele belasting wordt verleend conform het arm's length-beginsel. Indien Curaçao het echter niet eens is met de CA van de andere jurisdictie echter niet ontevreden blijven, dan is er geen verplichting tot het verlenen van aftrek ter voorkoming van dubbele belasting en kan op verzoek van de belastingplichtige tot arbitrage worden overgegaan, mits het betreffende verdrag een arbitrageartikel bevat.

Als onderdeel van een MAP-procedure, waarbij een overeenkomst tussen de relevante CA's wordt afgesloten, wordt de belastingplichtige schriftelijk op de hoogte gesteld van de beslissing en krijgt hij een toelichting op het resultaat. Zodra de belastingplichtige de overeenkomst heeft geaccepteerd, wordt de schriftelijke bevestiging van de overeenkomst tussen de administraties uitgewisseld en aan de belastingplichtige verstrekt. De resultaten worden verwerkt door de belastingadministraties en aftrek ter voorkoming van dubbele belasting wordt verkregen. Als de



belastingbetaler de overeenkomst niet accepteert, wordt het MAP-procedure geacht te zijn afgerond en zal er geen aanpassing worden doorgevoerd.

Wanneer een oplossing of een onderlinge overeenkomst wordt bereikt onder de voorwaarden van een belastingverdrag, zal deze worden toegepast ondanks nationale wettelijke bepalingen. Termijnen gesteld in de nationale wetgeving zijn niet van toepassing, zodat relevante claims niet verloren gaan en kunnen worden gedaan in samenhang met het uitvoeren van de tussen Cas overeengekomen oplossing of vastgestelde onderlinge overeenkomst. Vrijstelling kan worden verleend door kwijting, terugbetaling van belasting, belastingvermindering of door een gewijzigde beoordeling.

**MAP-aanvraag moet worden gericht aan:**

Mevrouw L.L. Rodriguez, LL.M.  
Sectordirecteur Fiscale zaken a.i.  
Ministerie van Financiën  
Adres: Pietermaai 4/4a  
E-mail: lisa.rodriguez@gobiernu.cw

**MAP-verzoeken met betrekking tot het vaststellen van de inwonerschap van belastingplichtigen** met een dubbele fiscale vestigingsplaats (de zogenoemde 'corporate tiebreaker procedure') moeten worden ingediend bij de Inspectie van Belastingen.

De bovengenoemde corporate tiebreaker MAP verzoeken en Advance Pricing Agreements (APA) verzoeken moeten worden gericht aan:

Mevrouw mr. J. Isenia,  
Inspecteur der Belastingen  
Inspectie der Belastingen  
Adres: Regentesselaan z/n  
E-mail: jamila.isenia@gobiernu.cw

De Minister van Financiën,