

TABLE DES MATIÈRES

| | |
|--|----|
| Sommaire | 3 |
| 1. Introduction au droit fiscal international | 7 |
| 1.1. Considérations historiques | 9 |
| 1.1.1. Le principe de souveraineté territoriale : un modèle « westphalien » | 9 |
| 1.1.2. Origine et évolution du droit fiscal international | 10 |
| 1.1.2.1. Origine et fondements théoriques | 11 |
| 1.1.2.2. Premier Modèle de Convention | 12 |
| 1.1.2.3. Révision du Modèle suite au second choc de globalisation des années 1970-1980 | 12 |
| 1.1.2.4. Numérisation de l'économie | 13 |
| 1.1.2.5. Défis posés par l'économie numérique | 13 |
| 1.1.2.5.1. Explosion de l'évasion fiscale | 14 |
| 1.1.2.5.2. Concurrence fiscale dommageable entre États | 15 |
| 1.1.2.6. Le plan d'action concernant l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices (« BEPS ») | 15 |
| 1.1.2.7. L'instrument multilatéral | 17 |
| 1.1.2.8. Les échanges d'informations | 17 |
| 1.1.2.9. Perspectives d'avenir (proche) | 18 |
| 1.2. Le Modèle de Convention de l'OCDE – Structure générale et concepts essentiels | 18 |
| 1.2.1. Champ d'application et définitions | 18 |
| 1.2.2. Méthode de qualification des revenus aux fins de la convention et règles de répartition | 19 |
| 1.2.3. Allocation du pouvoir d'imposition – Vue d'ensemble | 19 |
| 1.2.3.1. Compétence exclusive de l'État de résidence | 19 |
| 1.2.3.2. Compétence exclusive de l'État de la source | 20 |
| 1.2.3.3. Compétence partagée | 20 |
| 1.2.4. Les mécanismes de prévention de la double imposition | 21 |

| | | |
|------------|---|----|
| 1.3. | L'interprétation des conventions préventives de la double imposition.... | 21 |
| 1.3.1. | Considérations générales..... | 21 |
| 1.3.2. | La convention de Vienne | 22 |
| 1.3.3. | Le commentaire OCDE..... | 23 |
| 1.3.4. | Règle d'interprétation interne au traité | 23 |
| 1.3.5. | Les accords interprétatifs | 24 |
| 1.4. | Rapports avec le droit interne | 24 |
| 1.4.1. | Primauté des conventions fiscales | 24 |
| 1.4.2. | Application directe..... | 24 |
| 1.4.3. | Autonomie..... | 24 |
| 1.4.4. | La convention ne crée pas d'obligation fiscale là où le droit interne n'en prévoit pas..... | 25 |
| 1.5. | Rapports avec le droit de l'Union européenne..... | 26 |
| 1.5.1. | Contexte : l'impératif de l'intégration économique du marché intérieur | 26 |
| 1.5.2. | L'intégration fiscale | 26 |
| 1.5.3. | Primauté du droit européen sur les CPDI | 28 |
| 2. | La convention préventive de la double imposition belgo- luxembourgeoise – Principes généraux | 31 |
| 2.1. | Introduction..... | 33 |
| 2.1.1. | Contexte : relations entre les deux États..... | 33 |
| 2.1.2. | La convention..... | 34 |
| 2.1.3. | Quelques principes fondamentaux – Vue d'ensemble..... | 34 |
| 2.2. | Champ d'application de la Convention | 35 |
| 2.2.1. | Considérations générales..... | 35 |
| 2.2.2. | Impôts visés – Article 2..... | 35 |
| 2.2.2.1. | Principe (§ 1 ^{er}) | 35 |
| 2.2.2.2. | Définitions (§ 2) | 35 |
| 2.2.2.3. | Énumération (§ 3)..... | 36 |
| 2.2.2.4. | Les impôts futurs (§ 4) | 36 |
| 2.2.2.4.1. | Comparabilité des impôts futurs | 36 |
| 2.2.2.4.2. | Impôt sur la fortune | 37 |
| 2.2.3. | Personnes visées – Articles 1, 3, paragraphe 1 (4 -5), et 4..... | 38 |
| 2.2.3.1. | « Personne » | 38 |
| 2.2.3.2. | Personne « résidente » | 38 |
| 2.2.3.2.1. | Personnes physiques | 38 |
| 2.2.3.2.2. | Sociétés | 40 |
| 2.2.3.2.3. | Cas particuliers et difficultés d'application..... | 44 |
| 2.2.4. | Définitions générales – Article 3 | 50 |
| 2.2.4.1. | L'« entreprise »..... | 50 |

| | |
|---|-----------|
| 2.2.4.2. Le « contexte » | 51 |
| 2.2.4.3. Cas particuliers et difficultés d'application | 52 |
| 2.2.4.3.1. Interprétation dans le temps..... | 52 |
| 2.2.4.3.2. Définitions différentes et conflits de qualification | 52 |
| 3. Champ d'application de la Convention..... | 53 |
| 4. Revenus immobiliers | 61 |
| 4.1. Commentaires généraux..... | 64 |
| 4.1.1. Synthèse de l'article 6 | 64 |
| 4.1.2. Historique | 64 |
| 4.1.3. Comparaison avec le Modèle OCDE..... | 64 |
| 4.2. Champ d'application et définitions | 66 |
| 4.2.1. Notion de bien immobilier | 66 |
| 4.2.2. Champ d'application | 67 |
| 4.3. Règle d'attribution..... | 68 |
| 4.4. Contrariété avec le droit européen | 70 |
| 5. Bénéfices | 73 |
| 5.1. Vue d'ensemble | 80 |
| 5.2. Les bénéfices de l'établissement stable..... | 80 |
| 5.2.1. Notion d'établissement stable (ES) | 80 |
| 5.2.1.1. Observations générales | 80 |
| 5.2.1.1.1. Un ES n'est pas une « personne »..... | 80 |
| 5.2.1.1.2. Lien avec la notion de « base fixe »..... | 80 |
| 5.2.1.1.3. Problèmes d'abus et modifications..... | 81 |
| 5.2.1.2. Corps de la disposition | 81 |
| 5.2.1.2.1. Établissement stable matériel : l'installation fixe d'affaires | 81 |
| 5.2.1.3. Interaction avec le droit interne..... | 91 |
| 5.2.2. Détermination des bénéfices imputables aux établissements stables | 91 |
| 5.2.2.1. Définition des bénéfices..... | 91 |
| 5.2.2.2. Le principe d'indépendance de l'établissement stable et le principe de pleine concurrence | 92 |
| 5.2.2.3. La Convention et l'approche de l'activité commerciale pertinente | 93 |
| 5.2.2.4. Comparaison avec le Modèle : l'approche autorisée..... | 95 |
| 6. Bénéfices des entreprises de navigation maritime, interneure ou aérienne | 99 |

| | |
|--|-----|
| 7. Bénéfices d'entreprises associées (filiales) | 103 |
| 7.1. Groupe de sociétés et transactions intra-groupe – Notions | 106 |
| 7.2. Mécanisme de correction des bénéfices | 106 |
| 7.3. Ajustement corrélatif en vue d'éviter la double imposition | 108 |
| 7.4. Droit interne | 108 |
| 8. Revenus mobiliers | 109 |
| Observations générales | 111 |
| 8.1. Les dividendes | 111 |
| 8.1.1. Remarques préliminaires | 114 |
| 8.1.1.1. Délimitation par rapport aux intérêts | 114 |
| 8.1.1.2. Délimitation par rapport aux plus-values | 114 |
| 8.1.2. Le principe de partage du pouvoir d'imposition entre l'État de la source et l'État de résidence du bénéficiaire des dividendes (§§ 1 et 2) | 114 |
| 8.1.3. La notion de dividende (§ 3) | 116 |
| 8.1.3.1. Revenus visés | 116 |
| 8.1.3.2. Dividendes « payés » à un « bénéficiaire » | 118 |
| 8.1.3.2.1. Notion de bénéficiaire | 118 |
| 8.1.3.2.2. Notion de paiement | 118 |
| 8.1.3.3. Formalités et procédure | 119 |
| 8.1.3.4. Disposition anti-abus | 119 |
| 8.1.4. Intervention d'un établissement stable (§§ 4 et 5) | 119 |
| 8.1.5. Cas particuliers et difficultés d'application | 120 |
| 8.1.5.1. Obligation participative et prêt participatif | 120 |
| 8.1.5.2. Boni de liquidation | 121 |
| 8.1.5.3. Bénéficiaire effectif en cas de remontée de dividendes d'une sous-filiale à une filiale | 122 |
| 8.1.5.4. Dividendes reçus par une entité transparente | 122 |
| 8.1.5.5. Investissements par l'intermédiaire d'OPC | 122 |
| 8.1.5.6. Régimes d'imposition par transparence de droit interne | 123 |
| 8.1.5.7. Situations triangulaires | 123 |
| 8.2. Les intérêts | 125 |
| 8.2.1. Revenus visés (§ 4) | 127 |
| 8.2.1.1. Caractère non exhaustif de la définition – Renvoi au droit de l'État de la source | 127 |
| 8.2.1.2. « Revenus de créances de toute nature » | 127 |
| 8.2.2. Dévolution du pouvoir d'imposition (§§ 1 à 3) | 128 |
| 8.2.2.1. Le principe : partage du pouvoir d'imposition entre l'État de la source et l'État de résidence du bénéficiaire des intérêts | 128 |
| 8.2.2.2. Imposition illimitée dans l'État du « bénéficiaire effectif » | 128 |
| 8.2.2.3. Imposition limitée à la source (ou exonération) | 129 |

| | |
|--|-----|
| 8.2.3. Intervention d'un établissement stable bénéficiaire (§ 5) | 130 |
| 8.2.4. Détermination de la source (§ 6) | 130 |
| 8.2.5. Mesure anti-abus (§ 7) | 130 |
| 8.2.5.1. Notion de relations spéciales..... | 130 |
| 8.2.5.2. Traitement fiscal de la partie excédentaire – « Compte tenu de la créance pour laquelle ils sont payés » | 131 |
| 8.2.6. Cas particuliers et difficultés d'application | 132 |
| 8.2.6.1. Intérêts compris dans d'autres revenus : leasing et rentes viagères..... | 132 |
| 8.2.6.2. Paiements en relation avec certains instruments financiers | 132 |
| 8.2.6.2.1. Obligation participative et prêt participatif | 133 |
| 8.2.6.2.2. Bon zéro coupon | 133 |
| 8.2.6.2.3. Obligation convertible..... | 133 |
| 8.2.6.2.4. Repo (« sale and repurchase agreement ») et prêt de titres | 133 |
| 8.2.6.2.5. Instruments financiers dérivés..... | 135 |
| 8.2.6.3. Revenus versés par les OPC | 136 |
| 8.2.6.4. Assurances-vie..... | 137 |
| 8.2.6.5. Situations triangulaires : établissement stable du bénéficiaire situé dans un État tiers..... | 137 |
| 8.2.6.6. Situations triangulaires : établissement stable du débiteur situé dans un État tiers..... | 139 |
| 8.3. Les redevances..... | 141 |
| 8.3.1. Principe (§ 1) | 143 |
| 8.3.2. Revenus visés (§ 2) | 143 |
| 8.3.3. Détermination de la source des redevances (§ 4) | 144 |
| 8.3.4. Intervention d'un établissement stable bénéficiaire (§ 3) | 146 |
| 8.3.5. Relations spéciales (§§ 5 et 6)..... | 148 |
| 8.3.6. Cas particuliers et difficultés d'application..... | 148 |
| 8.3.6.1. Mise à disposition d'un savoir-faire, par opposition à une fourniture de services..... | 148 |
| 8.3.6.2. Les logiciels..... | 149 |
| 8.3.6.3. Le droit de distribution exclusif des produits d'une marque v. l'usage de la marque..... | 150 |
| 8.3.6.4. Les prestations musicales | 150 |
| 9. Plus-values..... | 151 |
| Observations générales..... | 154 |
| 9.1. Gains immobiliers..... | 155 |
| 9.2. Biens mobiliers affectés à l'exercice d'une profession commerciale ou libérale..... | 156 |

| | |
|---|-----|
| 9.3. Autres biens mobiliers | 157 |
| 9.4. Cas particuliers et difficultés d'application | 157 |
| 9.4.1. Boni de liquidation | 157 |
| 9.4.2. Obligations | 158 |
| 9.4.3. Participations d'OPC | 158 |
| 9.4.4. Participations d'entités transparentes | 159 |
| 9.4.5. Imposition à la sortie (« exit tax ») | 159 |
| 9.4.6. Plus-values sur actions mère-fille | 160 |
| | |
| 10. Professions libérales | 161 |
| 10.1. Observations générales | 163 |
| 10.2. Les professions libérales | 164 |
| 10.3. Notion de « base fixe » | 164 |
| 10.4. Détermination des revenus imputables | 165 |
| 10.5. Contribuables relevant de l'article 14 | 166 |
| | |
| 11. Revenus d'emploi | 169 |
| 11.1. Champ d'application de l'article 15, paragraphe 1 ^{er} , de la CPDI | 172 |
| 11.1.1. Revenus d'emploi | 173 |
| 11.1.2. Avantages de toute nature | 174 |
| 11.1.3. Options sur actions | 174 |
| 11.1.4. Revenus de cessation d'emploi | 175 |
| 11.1.5. Non-concurrence | 176 |
| 11.1.6. Les pensions | 177 |
| 11.2. Répartition du pouvoir d'imposition entre les États | 177 |
| 11.2.1. Règle générale – Imposition dans l'État de résidence | 177 |
| 11.2.2. Exception (générale) – Imposition dans l'État de la source | 177 |
| 11.2.2.1. Principe | 177 |
| 11.2.2.2. Accord belgo-luxembourgeois du 16 mars 2015 et <i>Vademecum</i> | 179 |
| 11.2.2.3. Position jurisprudentielle | 182 |
| 11.2.3. Exception à l'exception : la règle des 183 jours | 183 |
| 11.2.3.1. Première condition – La règle des 183 jours d'une année civile ... | 184 |
| 11.2.3.1.1. Période considérée | 184 |
| 11.2.3.1.2. Présence sur le territoire de l'État d'activité | 184 |
| 11.2.3.2. Deuxième condition | 185 |
| 11.2.3.3. Troisième condition | 186 |
| 11.2.4. Emploi exercé à bord d'un navire, aéronef, routier en trafic international | 187 |

| | |
|---|-----|
| 11.3. Charge de la preuve..... | 188 |
| 11.4. Travailleurs transfrontaliers et incidence sur le calcul des centimes additionnels belges | 189 |
| 12. Dirigeants d'entreprise | 191 |
| 12.1. Rémunérations d'administrateur | 193 |
| 12.2. Rémunérations en raison de l'exercice d'une activité journalière de direction | 194 |
| 12.3. Sociétés de personnes..... | 196 |
| 12.3.1. « Société » | 196 |
| 12.3.2. « Résident d'un État contractant »..... | 196 |
| 12.3.3. Sociétés de personnes belges | 197 |
| 12.3.4. Sociétés de personnes luxembourgeoises..... | 197 |
| 12.3.5. Droit interne..... | 198 |
| 13. Artistes et sportifs | 199 |
| 13.1. Principes généraux O.C.D.E. applicables aux dispositions commentées..... | 201 |
| 13.1.1. L'article 17 s'applique par priorité aux articles 7, 14 et 15 | 201 |
| 13.1.2. Le traitement fiscal ne diffère pas en fonction de l'entité qui verse le revenu | 202 |
| 13.1.3. L'article 17 s'applique aux revenus d'« <i>artiste de spectacle</i> » ou de « <i>sportif</i> » | 202 |
| 13.1.4. Le lieu de la performance détermine le pouvoir d'imposition..... | 203 |
| 13.1.5. Les revenus et la performance doivent être étroitement liés ... | 204 |
| 13.1.5.1. La notion de « relation étroite »..... | 204 |
| 13.1.5.2. Prestations visées vs prestations exclues..... | 204 |
| 13.1.5.3. Les répétitions / entraînements / préparations similaires et voyages à l'étranger..... | 206 |
| 13.1.6. L'exercice d'activités artistiques ou sportives dans plusieurs États | 206 |
| 13.1.7. Les revenus non personnellement attribués et l'article 17, paragraphe 2 | 206 |
| 13.1.8. Calcul des revenus visés par l'article 17 et élimination de la double imposition dans l'État de la source | 207 |
| 13.1.9. Élimination de la double imposition entre la Belgique et le Luxembourg..... | 208 |
| 13.2. Droit belge..... | 208 |
| 13.2.1. Base imposable des revenus des artistes de spectacles et sportifs non résidents | 208 |

| | |
|---|-----|
| 13.2.2. Mode d'imposition des revenus des artistes de spectacles et sportifs non résidents | 208 |
| 13.2.2.1. L'activité sportive est exercée en Belgique plus de 30 jours | 208 |
| 13.2.2.2. L'activité sportive est exercée en Belgique 30 jours ou moins | 210 |
| 13.2.2.3. L'activité artistique est exercée en Belgique, quelle que soit la durée | 210 |
| 13.2.2.4. Redevable du précompte professionnel au titre de revenus artistiques ou sportifs et dispense partielle de versement du précompte professionnel en faveur des sportifs uniquement..... | 211 |
| 13.2.2.5. 2022 – Réforme de la fiscalité des sportifs | 212 |
| 13.2.2.6. De quelques éléments administratifs et jurisprudentiels | 213 |
| 13.3. Droit luxembourgeois | 214 |
| 13.3.1. Régimes applicables et critère de rattachement | 214 |
| 13.3.2. Retenue à la source | 215 |
| 14. Pensions privées | 217 |
| 14.1. Commentaires généraux | 220 |
| 14.1.1. Synthèse de l'article 18..... | 220 |
| 14.1.2. Motifs ayant guidé à l'adoption de l'article 18..... | 220 |
| 14.1.3. Historique..... | 221 |
| 14.1.4. Comparaison avec le Modèle OCDE | 222 |
| 14.2. Champ d'application et définitions | 223 |
| 14.3. Attribution du pouvoir d'imposition | 224 |
| 14.3.1. La règle : l'État de résidence – Article 18, paragraphe 1 ^{er} | 224 |
| 14.3.2. Les exceptions – Article 18, paragraphes 2 à 4 | 225 |
| 14.3.2.1. Versements résultant de la législation sociale – Article 18, paragraphe 2..... | 225 |
| 14.3.2.2. Pensions extralégales luxembourgeoises – Article 18, paragraphe 3..... | 226 |
| 14.3.2.3. Capitaux et valeurs de rachat d'origine belge – Article 18, paragraphe 4..... | 226 |
| 15. Fonction publique | 229 |
| 15.1. Commentaires généraux | 232 |
| 15.1.1. Synthèse de l'article 19..... | 232 |
| 15.1.2. Historique..... | 233 |
| 15.1.3. Comparaison avec le Modèle OCDE | 233 |
| 15.2. Champ d'application et définitions | 234 |
| 15.3. Attribution du pouvoir d'imposition | 235 |
| 15.3.1. La règle : l'État de la source – Article 19, paragraphe 1 ^{er} | 235 |

| | |
|---|------------|
| 15.3.2. Les exceptions – Article 19, paragraphe 1 ^{er} , alinéa 2, et 19, paragraphe 2 | 235 |
| 15.3.2.1. Clause de nationalité – Article 19, paragraphe 1 ^{er} , alinéa 2..... | 235 |
| 15.3.2.2. Activité commerciale ou industrielle – Article 19, paragraphe 2 ... | 236 |
| 16. Professeurs et étudiants | 237 |
| 16.1. Commentaires généraux..... | 239 |
| 16.1.1. Synthèse de l'article 20..... | 239 |
| 16.1.2. Historique..... | 240 |
| 16.1.3. Comparaison avec le Modèle OCDE | 240 |
| 16.2. Champ d'application et définitions | 241 |
| 16.2.1. Professeurs et chercheurs | 241 |
| 16.2.2. Étudiants | 242 |
| 16.3. Règle d'attribution..... | 243 |
| 16.3.1. Professeurs et chercheurs | 243 |
| 16.3.2. Étudiants | 243 |
| 17. Disposition résiduaire | 245 |
| 18. Impôt sur la fortune | 249 |
| 18.1. Les dispositions commentées..... | 251 |
| 18.2. Principes généraux O.C.D.E. applicables aux dispositions commentées..... | 252 |
| 18.2.1. L'article 22 vise les impôts sur la fortune | 252 |
| 18.2.2. La fortune constituée par des biens immobiliers (§ 1)..... | 252 |
| 18.2.3. Les biens mobiliers faisant partie de l'actif d'un établissement stable et les biens mobiliers constitutifs d'une base fixe servant à l'exercice d'une profession libérale (§ 2) | 253 |
| 18.2.3.1. L'article 22, paragraphe 2, en tant que tel | 253 |
| 18.2.3.2. La notion d'« établissement stable » | 253 |
| 18.2.3.2.1. L' « approche autorisée » de l'OCDE | 253 |
| 18.2.3.2.2. L'approche de l'« activité commerciale pertinente » | 256 |
| 18.2.3.3. Le paragraphe 3 s'applique par priorité au paragraphe 2..... | 256 |
| 18.2.4. Les navires et les aéronefs exploités en trafic international et les bateaux servant à la navigation intérieure, ainsi que les biens mobiliers affectés à leur exploitation (§ 3) | 256 |
| 18.2.5. Les autres éléments de la fortune (§ 4) | 257 |
| 18.2.6. Attribution des biens / des dettes | 258 |
| 18.3. Droit belge..... | 258 |
| 18.3.1. Absence de définition légale | 258 |

| | |
|---|-----|
| 18.3.2. Taxe d'abonnement sur les OPC et taxe sur les comptes-titres | 259 |
| 18.3.2.1. Situation initiale..... | 259 |
| 18.3.2.2. Cour de cassation, arrêt du 25 mars 2022 (chambre francophone) | 260 |
| 18.3.2.3. Cour de cassation, arrêt du 21 avril 2022 (chambre néerlandophone) | 261 |
| 18.4. Droit luxembourgeois | 263 |
| 18.5. La question spéciale de la participation substantielle au regard du droit luxembourgeois, des conventions internationales conclues par le Luxembourg, et de la C.P.D.I. belgo-luxembourgeoise | 264 |
| 18.5.1. De manière générale | 264 |
| 18.5.2. En ce qui concerne la C.P.D.I. belgo-luxembourgeoise | 264 |
| | |
| 19. Les méthodes préventives de la double imposition | 267 |
| 19.1. Observations générales | 274 |
| 19.2. Méthode de l'exemption (1°, §§ 1 et 2)..... | 274 |
| 19.3. Méthode de l'imputation (2°, §§ 1 et 2) | 275 |
| 19.4. Les dividendes et produits de liquidation afférents à une participation détenue par une société (3°, §§ 1 et 2) | 277 |
| 19.5. Les conflits de qualification..... | 278 |
| 19.6. Régime applicable aux pertes | 280 |
| 19.7. Les entités transparentes | 281 |
| | |
| 20. Non-discrimination | 285 |
| Observations générales..... | 289 |
| 20.1. Non-discrimination sur base de la nationalité (§§ 1 et 2) | 290 |
| 20.1.1. Champ d'application | 290 |
| 20.1.1.1. Le terme « national »..... | 290 |
| 20.1.1.2. L'expression « se trouvant dans la même situation »..... | 290 |
| 20.1.1.3. Les termes « ne sont soumis à aucune imposition ou obligation y relative, qui est autre ou plus lourde »..... | 291 |
| 20.1.1.4. Le cas particulier des sociétés..... | 291 |
| 20.1.2. Cas spécifique du refus de QFIE belge sur dividendes | 292 |
| 20.2. Non-discrimination des apatrides (§ 3)..... | 293 |
| 20.3. Octroi aux personnes physiques des déductions personnelles, abattements et réductions d'impôts en raison de leur situation personnelle ou familiale (§§ 4a et 4b) | 294 |
| 20.4. Non-discrimination des établissements stables (§ 5a) | 294 |

| | |
|---|-----|
| 20.5. Non-discrimination des exploitations agricoles et forestières (§ 5b)..... | 296 |
| 20.6. Non-discrimination des entreprises contrôlées par des actionnaires/ associés étrangers (§ 6)..... | 296 |
| 20.6.1. La portée de ce paragraphe ne s'étend pas aux relations avec des entreprises associées | 297 |
| 20.6.2. Ce paragraphe ne vise pas à garantir que les distributions aux actionnaires résidents et non résidents soient soumises au même régime | 298 |
| 20.6.3. Ce paragraphe ne s'applique pas aux relations débiteur-créancier | 299 |
| 20.7. Non-discrimination concernant la déduction d'intérêts, de redevance et autres dépenses..... | 300 |
| | |
| 21. Procédure amiable | 301 |
| 21.1. Commentaires généraux..... | 316 |
| 21.1.1. Historique..... | 317 |
| 21.1.2. Comparaison avec le Modèle OCDE | 317 |
| 21.2. Révision des cas individuels..... | 319 |
| 21.2.1. Généralités | 319 |
| 21.2.2. Objet de la révision | 320 |
| 21.2.3. Conditions de forme | 320 |
| 21.2.4. Délai..... | 320 |
| 21.2.5. Autorité compétente | 320 |
| 21.2.6. Traitement des requêtes | 321 |
| 21.3. Difficultés ou doutes | 322 |
| 21.4. Contacts entre Administrations fiscales | 322 |
| 21.5. L'instrument Multilatéral..... | 322 |
| 21.6. Arbitrage | 324 |
| | |
| 22. Échange de renseignements..... | 333 |
| 22.1. Commentaires généraux..... | 337 |
| 22.1.1. Structure de l'article 26..... | 337 |
| 22.1.2. Historique..... | 337 |
| 22.1.3. Comparaison avec le Modèle OCDE | 338 |
| 22.2. Principe et champ d'application – Article 26, paragraphe 1 ^{er} | 338 |
| 22.3. Confidentialité et finalités – Article 26, paragraphe 2 | 340 |
| 22.4. Limitations à l'échange de renseignements – Article 26, paragraphe 3.... | 341 |

| | |
|---|-----|
| 22.5. Renseignements non nécessaires aux fins fiscales de l'État requis – Article 26, paragraphe 4..... | 343 |
| 22.6. Articulation avec le secret bancaire..... | 344 |
| 23. Dispositions diverses | 345 |
| 23.1. Article 27 – Divers | 350 |
| 23.1.1. Les dispositions commentées | 350 |
| 23.1.2. Principes généraux O.C.D.E. et de la Convention belgo-luxembourgeoise | 351 |
| 23.1.2.1. Privilèges fiscaux et « safe harbor » international (§ 1)..... | 351 |
| 23.1.2.2. Résidence fiscale dans l'État de nationalité pour les diplomates et consulaires (§ 2) | 352 |
| 23.1.2.3. Exclusions (§ 3) | 352 |
| 23.1.2.4. Collaboration entre États contractants (§§ 4-5) | 352 |
| 23.2. Articles 28 et 29 – Entrée en vigueur, cessation d'effets de conventions antérieures, et dénonciation..... | 353 |
| 23.2.1. Entrée en vigueur et cessation d'effets de conventions antérieures | 353 |
| 23.2.2. Dénonciation | 354 |
| 24. Annexes | 357 |
| Bibliographie | 423 |