

Brussels International

An Update on Legal Developments for the International Organizations in Brussels

JANUARY 2012

In This Issue

.....
Welcome to the Brussels International Newsletter
.....

.....
Renting Headquarters : Some Practical Tax Principles
.....

.....
A propos de l'affaire « DSK » : une immunité civile ?
.....

Welcome to the Brussels International Newsletter

A growing number of international organizations settle in Belgium, whether to establish their main headquarters or to open a liaison office to the European Union. As a result, the practice of Belgian public authorities - including national courts - is developing; specifically relating to, jurisdictional immunities or tax exemptions enjoyed by international organizations as well as their staff, etc.

This bimonthly Newsletter reports, summarily and in a practical way, the most recent developments in this field, both in Belgium and internationally. It highlights the concrete issues for the daily work of Brussels-based international organizations.

Enjoy!

Lorenz

La Belgique accueille sur son territoire un nombre croissant d'organisations internationales, qu'il s'agisse du siège principal de l'organisation ou de son bureau de liaison avec l'Union européenne. Une pratique des autorités gouvernementales ainsi qu'une jurisprudence des cours et tribunaux se développent en conséquence, par exemple en matière d'immunités ou d'exemptions fiscales de l'organisation et des membres de son personnel.

Cette Newsletter bimestrielle se fait l'écho, de manière synthétique et pratique, des développements les plus récents dans ce domaine, en Belgique mais aussi au niveau international. Leurs enjeux concrets pour le travail quotidien des organisations internationales présentes à Bruxelles sont mis en lumière à cette occasion.

Bonne lecture !

Lorenz



Bertold Theeuwes

Partner

Lorenz | International Lawyers

Direct phone +32 (0)2 239 2001

E-mail b.theeuwes@lorenz-law.com

Renting Headquarters : Some Practical Tax Principles

Numerous international organizations that have settled in Belgium have their headquarters or representation in rented offices. This situation is likely to raise a certain number of practical fiscal questions, due to the tax exemptions that international organizations may enjoy under international treaties. Most of the time, these tax issues can be solved readily, on the basis of the applicable legal rules as well as the established practice of the Belgian tax authorities. The following principles and clarifications can be highlighted in this respect.

Direct Taxes

As far as direct taxes are concerned, international organizations' rented offices are normally not exempt in Belgium, since international conventions and headquarters agreements concluded by the Belgian State provide for the exemption with respect to assets owned by the international organization, as opposed to (immovable) property rented by it. As a result, to the extent that it has been stipulated in the lease contract that such taxes shall be borne by the tenant (which as a matter of fact is often the case), the international organization will have to pay them. This may concern, for instance, the federal real estate withholding tax, various taxes levied at the regional level (for the bulk of international organizations, the Brussels-Capital Region) or local taxes (province or city).

Indirect Taxes

Turning to indirect taxes, international conventions and headquarters agreements binding upon Belgium usually provide for a VAT exemption, as long as the purchases of goods or services made by the international organization are both important and strictly necessary for the exercise of the latter's official activities (which in principle is the case when it comes to the official offices). Therefore, all important purchases of goods or services affected to the use of the international organization's offices in Belgium (security installation, maintenance and cleaning of the building, gas, electricity and water, and so forth) should be exempt

from VAT. It is worth stressing that this is also valid for offices rented in a building in co-ownership (which concerns many international organizations in Brussels). Indeed the position of the Belgian tax administration in this situation is to accept the VAT exemption on the international organization's share in the building common maintenance charges (provided that these charges have been fixed aside from the rent in the lease contract). Only the modalities of the exemption (remission or return) vary according to the presence or not of a building manager and his/her exact legal status.

In any event, international organizations should be careful when drafting their lease agreements. Irrespective of any possible tax privilege, it is always advised – as long as there is room for this under the law – to try to negotiate a balanced allocation, between landlord and tenant, of taxes or charges due in respect of the rented offices.

A propos de l'affaire « DSK » : une immunité civile ?

Les avocats de l'ancien Directeur général du F.M.I. n'ont pas invoqué d'immunité dans le cadre de la procédure pénale. En revanche, ils affirment aujourd'hui que M. Strauss-Kahn jouit d'une immunité de juridiction civile, qui s'oppose à la demande de réparation déposée par la plaignante (New York Times, 26.09.2011). Comment peut-on apprécier, à première vue, cette invocation d'une immunité civile ?

La Convention de 1947

Les avocats de M. Strauss-Kahn se réfèrent à la Convention du 21.11.1947 sur les privilèges et immunités des institutions spécialisées, applicable au F.M.I et qui prévoit que le directeur général de chaque institution spécialisée jouit des privilèges et immunités accordés aux envoyés diplomatiques (c'est-à-dire les privilèges et immunités codifiés dans la Convention de Vienne du 18.04.1961 sur les relations diplomatiques).

Les États-Unis n'ont pas ratifié la Convention de 1947 mais les avocats de M. Strauss-Kahn soutiennent qu'elle reflète sur ce point des règles de droit international coutumier, qui s'imposent aux tribunaux américains. Ce point pourrait se révéler difficile à démontrer car il ne semble pas exister de pratique significative en matière de privilèges et immunités des fonctionnaires dirigeants des institutions spécialisées.

Un acte de la fonction ?

En tout état de cause, le droit diplomatique ne prévoit une immunité civile absolue (couvrant les actes officiels et les actes privés) qu'aussi longtemps que l'agent diplomatique est en fonctions ; une fois qu'il a quitté celles-ci, l'immunité subsiste uniquement pour les actes accomplis dans l'exercice de ses fonctions (article 39, § 2, de la Convention de Vienne de 1961).

Or, à la date à laquelle la plaignante a introduit son action civile (le 08.08.11), qui est en effet la date à laquelle il faut se placer pour

apprécier l'immunité, M. Strauss-Kahn avait déjà démissionné de ses fonctions de Directeur général du F.M.I. (le 18.05.11). Il ne peut donc plus bénéficier d'une immunité civile qu'à l'égard des actes accomplis dans l'exercice de ses fonctions.

La question ultime est donc de savoir si les faits qui lui sont reprochés peuvent être qualifiés d'actes accomplis dans l'exercice de ses fonctions de Directeur général, ou sont de simples actes privés (non couverts alors par l'immunité). Les avocats des parties s'affronteront sans aucun doute sur cet aspect.

In Your Agenda :

Lorenz is pleased to announce that it will organize in the course of 2012 two round-table discussions on recent and practical issues in the field of privileges and immunities of international organizations and their staff.

- **1st round-table (May 11, 2012) :**
Immunities of International Organizations and the Individual's Right of Access to a Court
- **2nd round-table (June 8, 2012) :**
Seizing Assets of International Organizations

Under the leadership of members of the Lorenz International Law Team, these round-tables aim at informally discussing and sharing experiences about legal questions and developments affecting the day-to-day work of international organizations in Brussels.

You will soon receive an invitation as well as the detailed program. Feel free to contact us should you need any further information in this respect (b.theeuwes@lorenz-law.com).

» [Subscribe to our newsletter!](#)