



---

# **Les procédures amiables fondées sur les conventions contre les doubles impositions conclues par la Suisse**

## Statistiques 2020

---

## 1 Introduction

Le rapport sur l'**action 14** du projet BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*) de l'OCDE contient des mesures pour améliorer les procédures amiables, dans le but d'éliminer autant que possible les doubles impositions<sup>1</sup>. Ces mesures sont particulièrement importantes puisqu'elles permettent d'apporter aux contribuables une sécurité juridique renforcée dans un contexte où de nombreux changements des règles fiscales nationales et internationales ont lieu. La Suisse considère que les procédures amiables constituent un élément essentiel qui permet aux contribuables de bénéficier pleinement des conventions contre les doubles impositions qu'elle a conclues.

Dans le but d'améliorer le déroulement des procédures amiables, une des mesures de l'action 14 fixe pour objectif aux pays et juridictions membres du cadre inclusif<sup>2</sup>, d'atteindre une moyenne de 24 mois pour conclure leurs procédures amiables ouvertes dès le 1<sup>er</sup> janvier 2016. Afin de vérifier que cet objectif ambitieux soit respecté par les membres du cadre inclusif, l'OCDE publie chaque année des statistiques détaillées sur le déroulement des procédures amiables.

## 2 Publication des statistiques 2020 de l'OCDE

Les données statistiques de l'année 2020 ont été publiées fin novembre 2021 et sont disponibles sur le [site internet de l'OCDE](#). En annexe du document se trouvent également les statistiques détaillées pour la Suisse. Pour comprendre ces résultats, voici les prescriptions qui ont été fixées par le secrétariat de l'OCDE :

- On distingue les procédures ouvertes avant le 1<sup>er</sup> janvier 2016, pour lesquelles des informations limitées suffisent, et les procédures ouvertes après le 1<sup>er</sup> janvier 2016, pour lesquelles des informations détaillées doivent être fournies.
- On distingue les procédures relatives aux prix de transfert (« Transfer pricing cases ») des autres types de procédures amiables (« Other cases »).
- Afin de permettre une comparaison des données statistiques entre les différents membres du cadre inclusif, l'OCDE a publié des lignes directrices claires pour le calcul des données pour les procédures amiables à partir de 2016.

Il est intéressant de relever que la durée moyenne d'une procédure amiable en Suisse s'établit fin 2020 à 20 mois et ceci est valable tant pour les cas de prix de transfert que pour les autres procédures amiables. La Suisse remplit donc l'engagement qu'elle a pris d'améliorer l'élimination des différends en ce qui concerne la durée des procédures pour les cas ouverts dès le 1<sup>er</sup> janvier 2016. En outre, la Suisse s'est distingué en remportant le 1<sup>er</sup> prix international dans la catégorie – Temps moyen le plus court pour clore les cas « prix de transfert »<sup>3</sup>.

Les autorités compétentes suisses s'engagent à préserver les bons résultats obtenus et à investir les ressources nécessaires afin d'améliorer encore les mécanismes de résolution des différends et, partant, de renforcer l'attractivité de la place économique suisse.

---

<sup>1</sup> Cf. [Accroître l'efficacité des mécanismes de règlement des différends, Action 14 - Rapport final 2015 | fr | OCDE \(oecd.org\)](#)

<sup>2</sup> Le cadre inclusif rassemble plus de 140 pays et juridictions qui collaborent à la mise en œuvre des mesures issues du Projet BEPS de l'OCDE et du G20, voir [About - OECD BEPS](#)

<sup>3</sup> Cf. [2020 Mutual Agreement Procedure Awards - OECD](#)

### 3 Statistiques suisses 2020 – Questions choisies

Ce chapitre, présente différentes statistiques suisses choisies de manière plus détaillée. Afin de mieux illustrer la situation globale, les statistiques suivantes ne distinguent pas entre les procédures ouvertes avant ou après le 1<sup>er</sup> janvier 2016.

#### 3.1 Statistiques concernant les procédures amiables en matière de prix de transfert et les accords préalables sur les prix

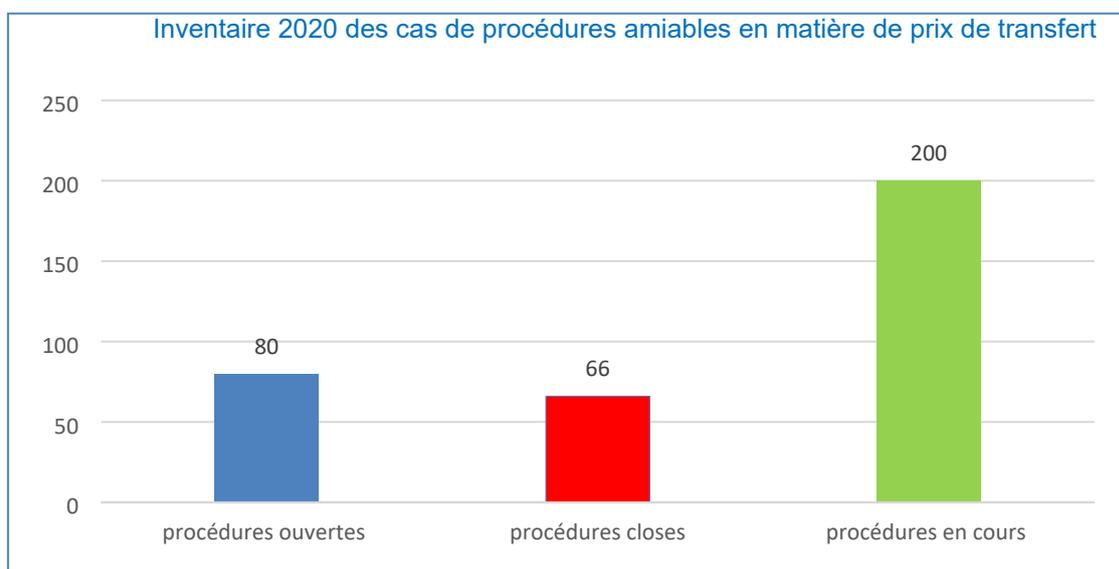
Dans une procédure relative aux prix de transfert, la requête du contribuable concerne soit l'attribution de profits à un établissement stable (voir l'art. 7 du Modèle de Convention fiscale de l'OCDE) ; soit la détermination des profits entre des sociétés affiliées (voir l'art. 9 du Modèle de Convention fiscale de l'OCDE).

Parmi les procédures relatives aux prix de transfert on distingue entre :

- les procédures amiables en vue d'éliminer une double imposition qui est déjà survenue ou en vue de prévenir le risque manifeste d'une double imposition (ci-après «procédure amiable en matière de prix de transfert»), (3.1.1) et
- les procédures amiables en vue d'éviter la réalisation d'une double imposition. Typiquement, un groupe multinational souhaite que les prix des transactions entre les sociétés du groupe soient déterminés à l'avance sous forme d'accord préalable sur les prix (ci-après «APP» ou «Advanced Pricing Agreement»). Il s'agit essentiellement de rulings bilatéraux ou multilatéraux (3.1.2).

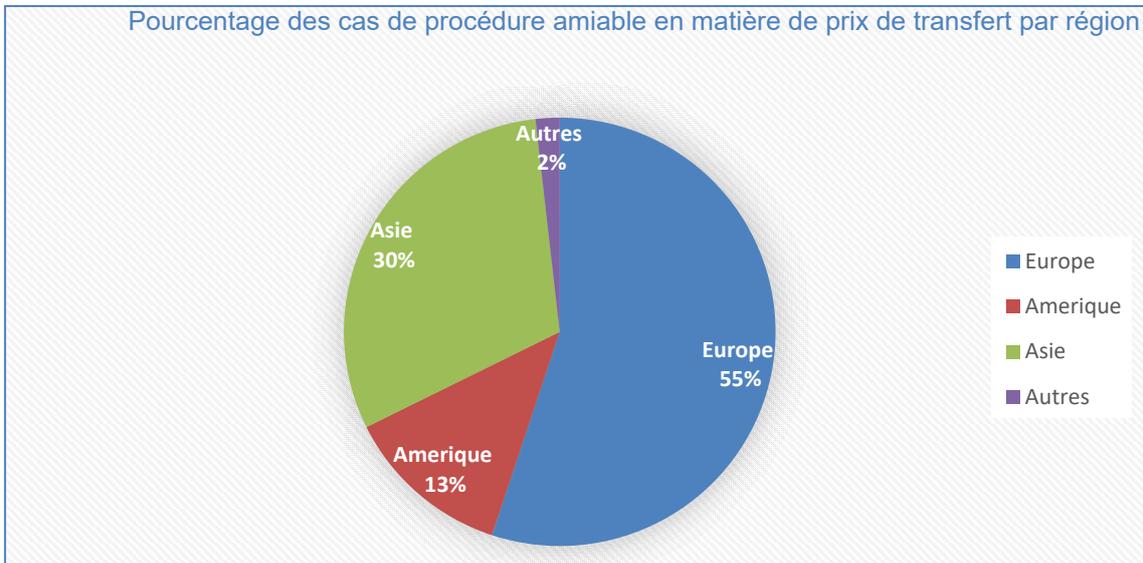
##### 3.1.1 Les procédures amiables en matière de prix de transfert

En 2020, 80 procédures amiables en matière de prix de transfert ont été ouvertes et 66 closes, portant le nombre des procédures en cours au 31 décembre 2020 à 200.



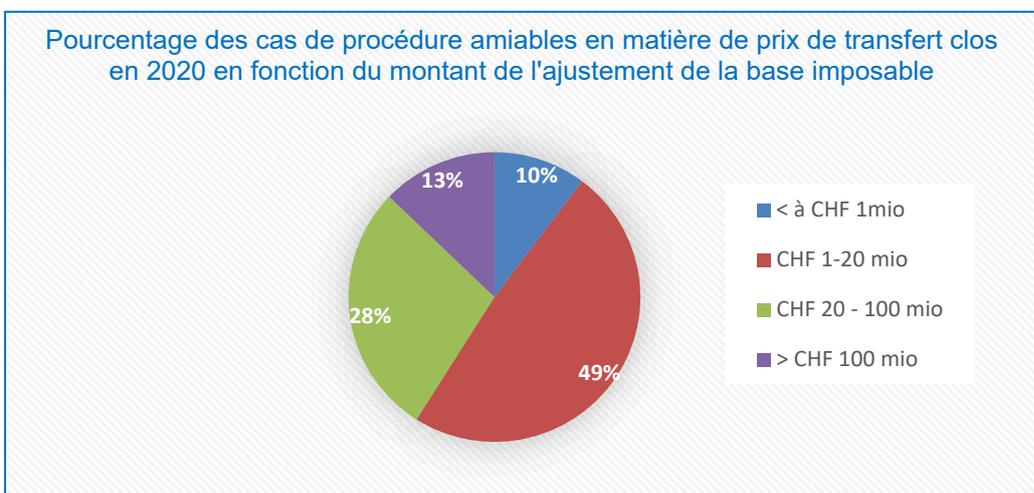
La durée de ces procédures est extrêmement variable. On note, pour certaines procédures closes en 2020, une durée de quelques semaines seulement. Toutefois, la durée moyenne des procédures amiables en matière de prix de transfert closes en 2020 est de 20 mois.

La majorité des procédures en cours en 2020 concernaient des pays partenaires européens, suivis des pays du continent asiatique puis du continent américain.



Les procédures amiables en matière de prix de transfert consistent généralement en un redressement effectué par les autorités fiscales d'un pays qui augmente la base imposable d'une société. C'est le montant de cet ajustement initial de la base imposable qui est l'enjeu de la négociation lors d'une procédure amiable. Le montant d'impôts additionnels qui résulte de cet ajustement initial dépend ensuite du taux d'imposition de la société visée. Afin d'éliminer la double imposition qui en résulte, les pays cherchent, dans le cadre d'une procédure amiable, à parvenir à un accord sur le montant de l'ajustement conforme aux standards internationaux en la matière. Suite à un tel accord et selon la solution obtenue, le premier État procède éventuellement à une correction de son ajustement initial et le second État à un ajustement correspondant afin d'éliminer la double imposition.

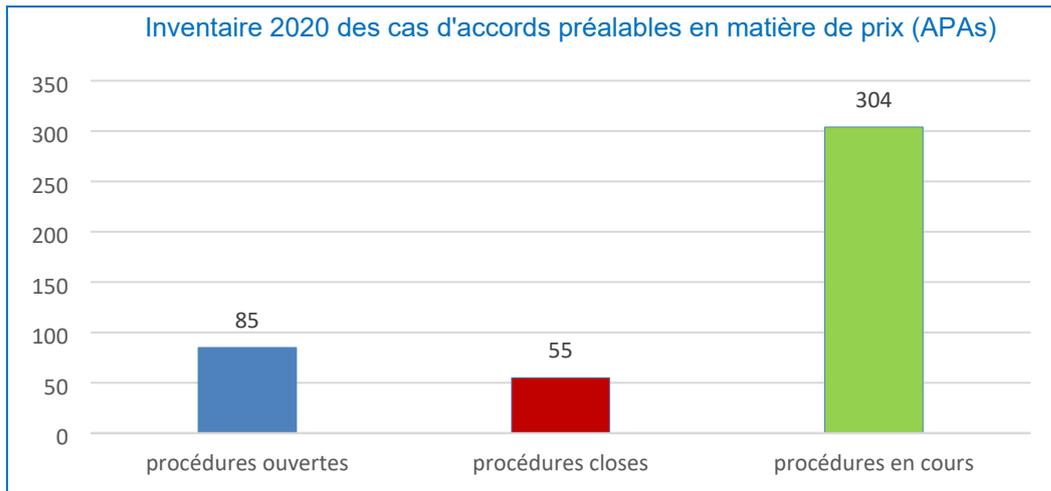
Il est intéressant de noter que les montants des ajustements initiaux concernant des procédures closes en 2020 sont extrêmement variables. La majorité des procédures concerne des ajustements initiaux de la base imposable d'un montant inférieur à CHF 20 millions.



### 3.1.2 Statistiques concernant les accords préalables en matière de prix

Comme mentionné précédemment, les accords préalables en matière de prix sont des procédures amiables préventives en vue d'éviter la réalisation d'une double imposition. Ces procédures amiables ne sont pas incluses dans les statistiques publiées selon la norme de l'OCDE.

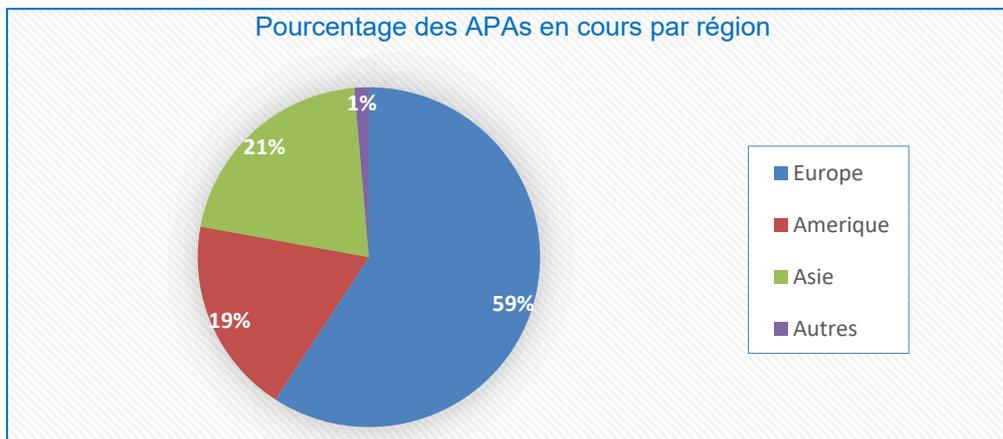
En 2020, 85 procédures ont été ouvertes et 55 closes, portant à 304 le nombre des procédures en cours au 31 décembre 2020.



La durée des procédures d'accord préalable en matière de prix est extrêmement variable. On note, pour certaines procédures closes en 2020, une durée aussi courte que 1 mois. Toutefois, la durée moyenne des procédures amiables concernant des accords préalables en matière de transfert closes en 2020 est de 33 mois.

Bien qu'il n'existe actuellement pas d'exigence de l'OCDE en termes de durée pour les accords préalables en matière de prix, la Suisse considère que de telles procédures sont essentielles à la sécurité juridique et à l'attractivité de la place économique suisse. La Suisse s'efforce donc d'accélérer le déroulement de telles procédures, tout en mettant la priorité sur l'obtention des meilleurs résultats possibles dans chaque cas.

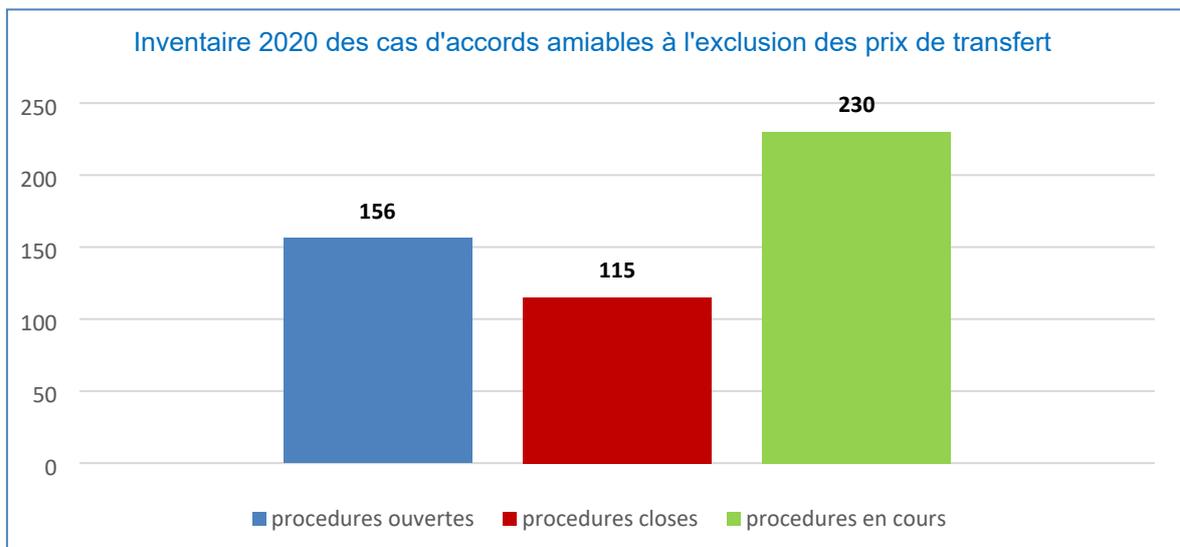
La majorité des procédures d'accord préalable en matière de prix en cours en 2020 concernent des pays partenaires européens. L'Asie occupe le deuxième rang, juste devant l'Amérique.



### 3.2 Statistiques concernant l'ensemble des procédures amiables à l'exclusion des prix de transfert

Les autres types de procédures amiables («*Non TP, i.e. other cases*») visent l'ensemble des procédures amiables fondées sur une convention contre les doubles impositions, à l'exclusion des procédures relatives aux prix de transfert. Il s'agit principalement de questions sur la résidence des personnes physiques, sur le droit d'imposer le revenu de l'activité lucrative dépendante, sur la délimitation de l'activité lucrative dépendante et indépendante et sur les revenus d'une activité exercée dans la fonction publique.

En 2020, 156 procédures ont été ouvertes et 115 closes, portant le nombre des procédures en cours au 31 décembre 2020 à 230.



La durée des procédures amiables à l'exclusion des prix de transfert est extrêmement variable. On note, pour certaines procédures closes en 2020, une durée aussi courte que 14 jours. Toutefois, la durée moyenne des procédures amiables closes en 2020 à l'exclusion des prix de transfert est de 20 mois.

La quasi-totalité des procédures en cours en 2020 concernent des pays partenaires européens (plus de 90%).

### 3.3 Statistiques totales

Finalement, par souci d'exhaustivité, nous vous présentons ici les statistiques totales concernant l'ensemble des procédures amiables susmentionnées (y compris les accords préalables sur les prix).

En 2020, 321 procédures ont été ouvertes et 236 closes, portant le nombre des procédures en cours à 734. La durée moyenne des procédures amiables closes en 2020 est de 23 mois.

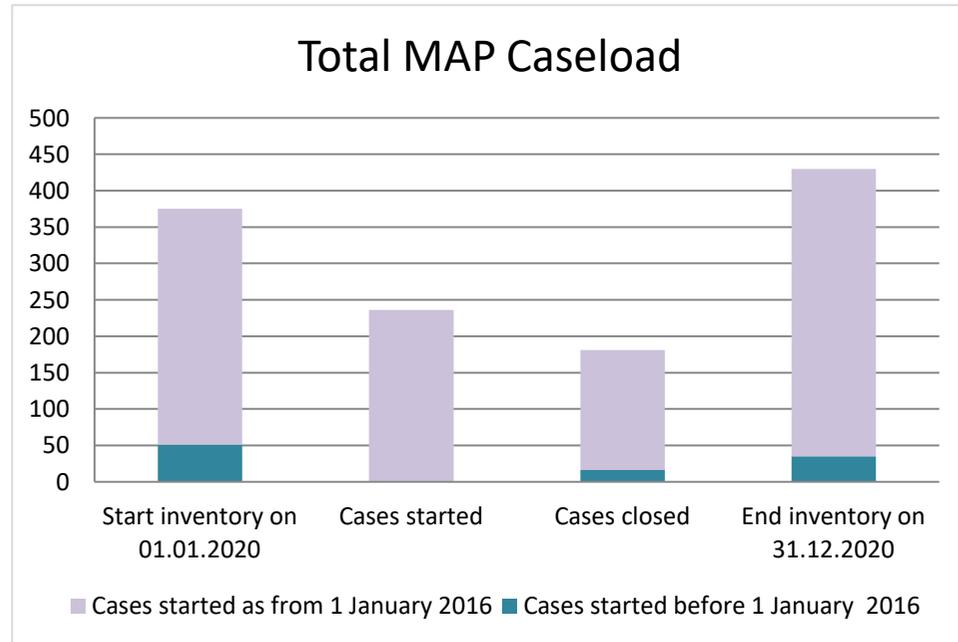
## 4 Conclusion

L'engagement pris par les membres du cadre inclusif d'améliorer les mécanismes de résolution des différends et en particulier l'engagement d'obtenir une durée moyenne des procédures amiables de 24 mois est une évolution bienvenue dans un contexte où les contribuables font face à de nombreux changements des règles fiscales nationales et internationales. L'accélération des procédures amiables fondées sur les CDI va dans le sens d'un renforcement de la sécurité juridique et de l'élimination des doubles impositions.

La Suisse se réjouit d'avoir pu satisfaire à ses engagements internationaux en 2020 en parvenant à clore les procédures amiables suisses (à l'exclusion des accords préalables en matière de prix) avec une moyenne temporelle de 20 mois et mettra tout en œuvre afin de préserver ce résultat durant les années à venir, tout en continuant à accorder la priorité à la qualité des résultats obtenu

# Annexe 1 – Statistiques de l'OCDE pour 2020 concernant la Suisse

## Switzerland



| Cases started before 1 January 2016 | 2020 Start inventory | Cases started | Cases closed | 2020 End inventory |
|-------------------------------------|----------------------|---------------|--------------|--------------------|
| Transfer pricing cases              | 24                   | 0             | 3            | 21                 |
| Other cases                         | 27                   | 0             | 13           | 14                 |

| Cases started as from 1 January 2016 | 2020 Start inventory | Cases started | Cases closed | 2020 End inventory |
|--------------------------------------|----------------------|---------------|--------------|--------------------|
| Transfer pricing cases               | 162                  | 80            | 63           | 179                |
| Other cases                          | 162                  | 156           | 102          | 216                |

## Average time needed to close MAP cases

| Cases started before 1 January 2016 | Average time |
|-------------------------------------|--------------|
| Transfer pricing cases              | 55.61        |
| Other cases                         | 55.71        |

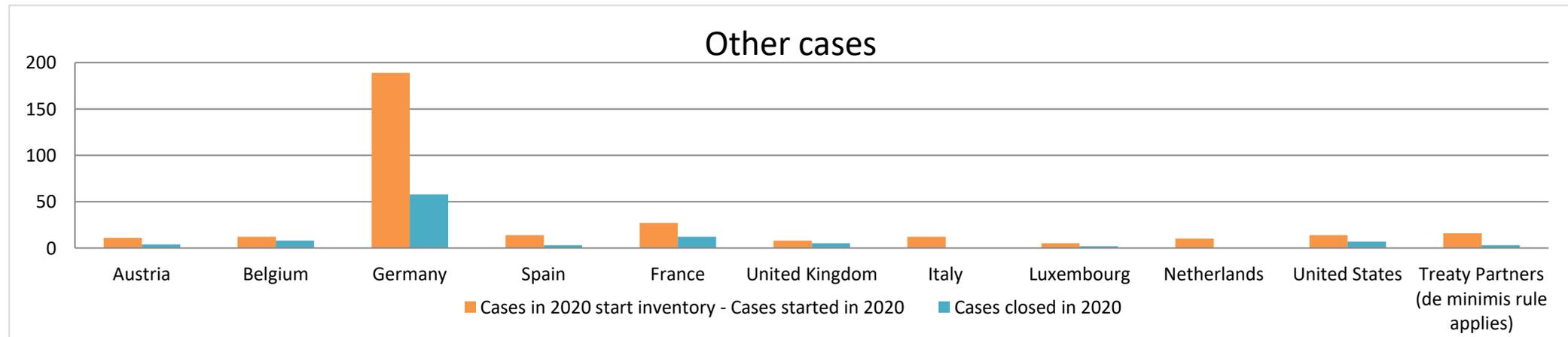
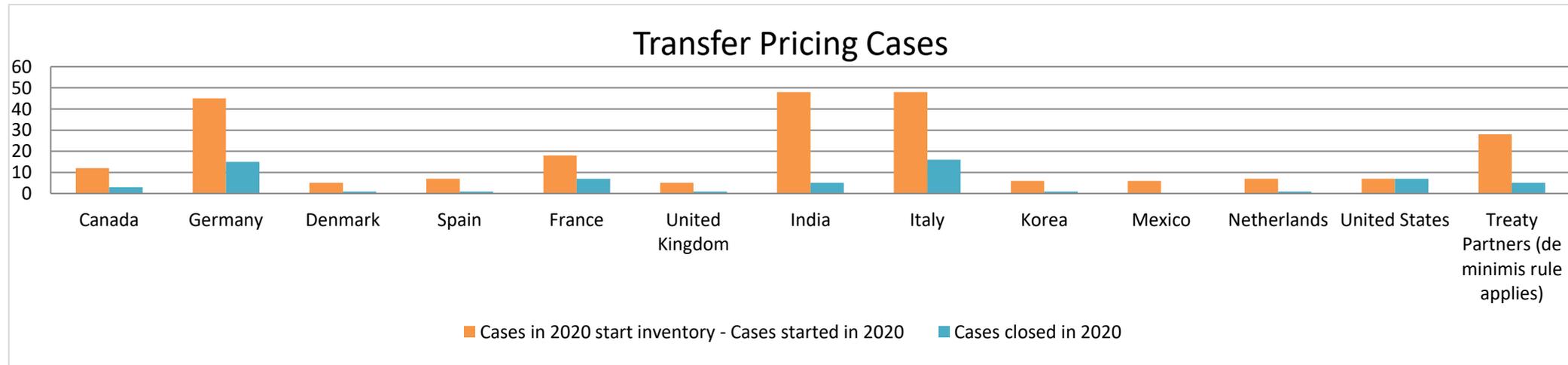
Note: the average time taken to close MAP cases that started before 1 January 2016 was computed by applying the following rules:  
 (i) start date: the date when the MAP request was received; and  
 (ii) end date: either the date of the closing letter sent to the taxpayer or the date of final closure of the case if no agreement was reached.

| Cases started as from 1 January 2016 | Start to End | Receipt to Start | Start to Milestone 1 | Milestone 1 to End |
|--------------------------------------|--------------|------------------|----------------------|--------------------|
| Transfer pricing cases               | 18.55        | 1.49             | 12.83                | 9.74               |
| Other cases                          | 15.45        | 2.34             | 9.06                 | 9.14               |

Note: the average times to close MAP cases that started as from 1 January 2016 were computed according to the MAP statistics reporting framework available at <http://www.oecd.org/tax/dispute/mutual-agreement-procedure-statistics-reporting-framework.pdf>

# Overview of MAP partners (only for cases started as from 1 January 2016)

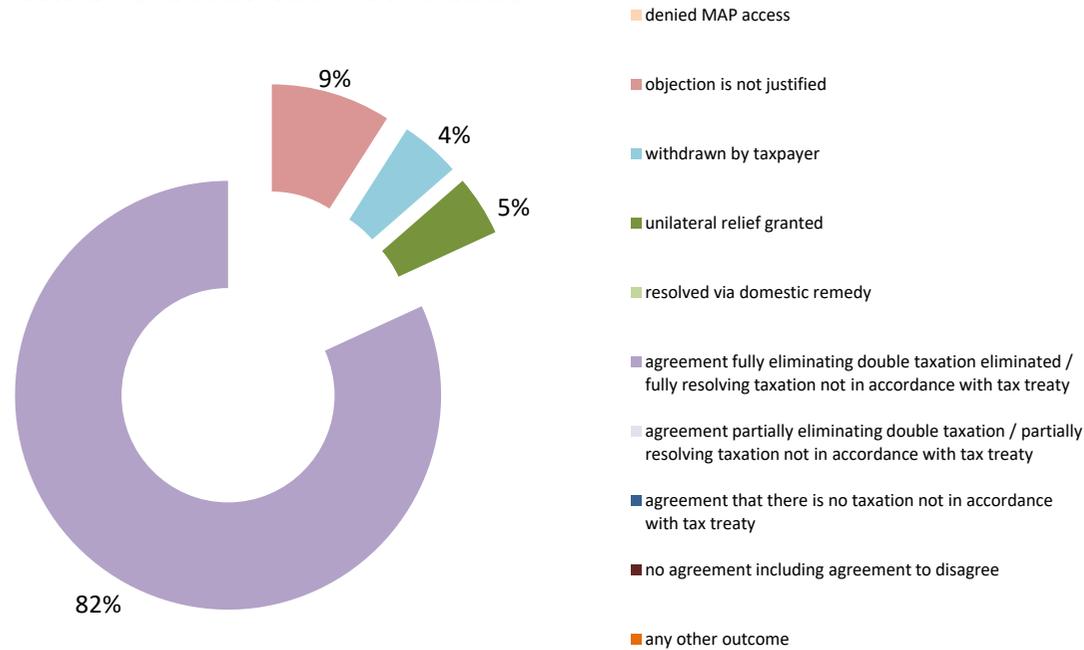
Note: the MAP cases started before 1 January 2016 and closed in 2020 are not shown in these graphs



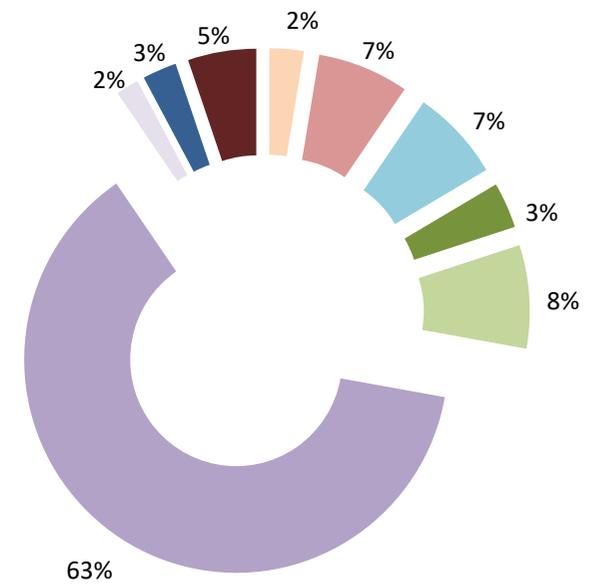
The label "Treaty Partners (de minimis rule applies)" applies to treaty partners with which the number of cases in start inventory plus the number of cases started is at least 5. The relevant MAP statistics are aggregated under this category.

The label "Treaty Partners (Others)" applies to treaty partners that are not reporting MAP statistics for the reporting period. The relevant MAP statistics are aggregated under this category.

### MAP Outcomes - TP cases



### MAP Outcomes - other cases



| Cases closed by outcome              | denied MAP access | objection is not justified | withdrawn by taxpayer | unilateral relief granted | resolved via domestic remedy | agreement fully eliminating double taxation eliminated / fully resolving taxation not in accordance with tax treaty | agreement partially eliminating double taxation / partially resolving taxation not in accordance with tax treaty | agreement that there is no taxation not in accordance with tax treaty | no agreement including agreement to disagree | any other outcome | Total      |
|--------------------------------------|-------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------------|------------------------------|---|--|---|--|-------------------|------------|
| <b>Transfer pricing cases (all)</b>  | <b>0</b>          | <b>6</b>                   | <b>3</b>              | <b>3</b>                  | <b>0</b>                     | <b>54</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>                                     | <b>0</b>          | <b>66</b>  |
| Cases started before 1 January 2016  | 0                 | 0                          | 0                     | 0                         | 0                            | 3   | 0  | 0   | 0  | 0                 | 3          |
| Cases started as from 1 January 2016 | 0                 | 6                          | 3                     | 3                         | 0                            | 51  | 0  | 0   | 0  | 0                 | 63         |
| <b>Other cases (all)</b>             | <b>3</b>          | <b>8</b>                   | <b>8</b>              | <b>4</b>                  | <b>9</b>                     | <b>72</b>   | <b>2</b>   | <b>3</b>  | <b>6</b>                                     | <b>0</b>          | <b>115</b> |
| Cases started before 1 January 2016  | 0                 | 0                          | 0                     | 0                         | 0                            | 11  | 1  | 0   | 1  | 0                 | 13         |
| Cases started as from 1 January 2016 | 3                 | 8                          | 8                     | 4                         | 9                            | 61  | 1  | 3   | 5  | 0                 | 102        |
| <b>All cases</b>                     | <b>3</b>          | <b>14</b>                  | <b>11</b>             | <b>7</b>                  | <b>9</b>                     | <b>126</b>  | <b>2</b>   | <b>3</b>  | <b>6</b>                                     | <b>0</b>          | <b>181</b> |

Annex A

MAP Statistics Reporting for the 2020 Reporting Period (1 January 2020 to 31 December 2020)

| category of cases                                  | no. of pre-2016 cases in MAP inventory on 1 January 2020 | number of pre-2016 cases closed during the reporting period by outcome:   |                            |                       |                           |                              |  |  |   |  |                   | no. of pre-2016 cases remaining in on MAP inventory on 31 December 2020 | average time taken (in months) for closing pre-2016 cases during the reporting period |
|--|--|---|----------------------------|-----------------------|---------------------------|------------------------------|--|--|---|--|-------------------|---|---|
|  |  | denied MAP access   | objection is not justified | withdrawn by taxpayer | unilateral relief granted | resolved via domestic remedy | agreement fully eliminating double taxation / fully resolving taxation not in accordance with tax treaty | agreement partially eliminating double taxation / partially resolving taxation not in accordance with tax treaty | agreement that there is no taxation not in accordance with tax treaty | no agreement including agreement to disagree | any other outcome |   |   |
| Column 1   | Column 2   | Column 3  | Column 4                   | Column 5              | Column 6                  | Column 7                     | Column 8   | Column 9   | Column 10   | Column 11                                    | Column 12         | Column 13   | Column 14   |
| Row 1<br>Attribution/<br>Allocation                | 24   | 0   | 0                          | 0                     | 0                         | 0                            | 3  | 0  | 0   | 0  | 0                 | 21  | 55.61   |
| Row 2<br>Others                                    | 27   | 0   | 0                          | 0                     | 0                         | 0                            | 11   | 1  | 0   | 1  | 0                 | 14  | 55.71   |
| Row 3<br>Total                                     | 51   | 0   | 0                          | 0                     | 0                         | 0                            | 14   | 1  | 0   | 1  | 0                 | 35  | 55.69   |
| <b>Notes:</b>                                      |  |   |                            |                       |                           |                              |  |  |   |  |                   |   |   |
| Definition of a MAP case and counting of MAP cases |  | In general, Switzerland uses the same methods to (i) classify the MAP "pre- 2016"-cases and (ii) to count these "pre- 2016"-cases as for the "post-2015"-cases (according to MAP Statistics Reporting Framework.) |                            |                       |                           |                              |  |  |   |  |                   |   |   |
| Category of cases                                  |  | Switzerland uses the definitions set under the MAP Statistics Reporting Framework.  |                            |                       |                           |                              |  |  |   |  |                   |   |   |
| Notes on the computation of average time           |  | In general, Switzerland uses the same definitions of the (i) start date, (ii) end date and (iii) average times as for the "post-2015"-cases (according to MAP Statistics Reporting Framework.)                    |                            |                       |                           |                              |  |  |   |  |                   |   |   |

| Table 1: Attribution / Allocation MAP Cases |   |  |  |                            |                       |                           |                              |   |  |   |  |                   |   |     |
|---|---|--|--|----------------------------|-----------------------|---------------------------|------------------------------|---|--|---|--|-------------------|---|-----|
| Treaty Partner                              | no. of post-2015 cases in MAP inventory on 1 January 2020 | no. of post-2015 cases started during the reporting period | number of post-2015 cases closed during the reporting period by outcome: |                            |                       |                           |                              |   |  |   |  |                   | no. of post-2015 cases remaining in MAP inventory on 31 December 2020 |     |
|   |   |  | denied MAP access  | objection is not justified | withdrawn by taxpayer | unilateral relief granted | resolved via domestic remedy | agreement fully eliminating double taxation eliminated / fully resolving taxation not in accordance with tax treaty | agreement partially eliminating double taxation / partially resolving taxation not in accordance with tax treaty | agreement that there is no taxation not in accordance with tax treaty | no agreement including agreement to disagree | any other outcome |   |     |
| Column 1                                    | Column 2  | Column 3   | Column 4   | Column 5                   | Column 6              | Column 7                  | Column 8                     | Column 9  | Column 10  | Column 11   | Column 12                                    | Column 13         | Column 14   |     |
| Row 1                                       | Canada  | 8  | 4  | 0                          | 0                     | 0                         | 0                            | 0   | 3  | 0   | 0  | 0                 | 0   | 9   |
|   | Germany   | 23   | 22   | 0                          | 6                     | 1                         | 0                            | 0   | 8  | 0   | 0  | 0                 | 0   | 30  |
|   | Denmark   | 3  | 2  | 0                          | 0                     | 1                         | 0                            | 0   | 0  | 0   | 0  | 0                 | 0   | 4   |
|   | Spain   | 3  | 4  | 0                          | 0                     | 0                         | 0                            | 0   | 1  | 0   | 0  | 0                 | 0   | 6   |
|   | France  | 6  | 12   | 0                          | 0                     | 0                         | 1                            | 0   | 6  | 0   | 0  | 0                 | 0   | 11  |
|   | United Kingdom  | 4  | 1  | 0                          | 0                     | 0                         | 0                            | 0   | 1  | 0   | 0  | 0                 | 0   | 4   |
|   | India   | 48   | 0  | 0                          | 0                     | 0                         | 0                            | 0   | 5  | 0   | 0  | 0                 | 0   | 43  |
|   | Italy   | 33   | 15   | 0                          | 0                     | 0                         | 0                            | 0   | 16   | 0   | 0  | 0                 | 0   | 32  |
|   | Korea   | 2  | 4  | 0                          | 0                     | 0                         | 0                            | 0   | 1  | 0   | 0  | 0                 | 0   | 5   |
|   | Mexico  | 4  | 2  | 0                          | 0                     | 0                         | 0                            | 0   | 0  | 0   | 0  | 0                 | 0   | 6   |
|   | Netherlands   | 6  | 1  | 0                          | 0                     | 0                         | 0                            | 0   | 1  | 0   | 0  | 0                 | 0   | 6   |
|   | United States   | 7  | 0  | 0                          | 0                     | 1                         | 2                            | 0   | 4  | 0   | 0  | 0                 | 0   | 0   |
| Row 2                                       | Treaty Partners (de minimis rule applies)                 | 15   | 13   | 0                          | 0                     | 0                         | 0                            | 0   | 5  | 0   | 0  | 0                 | 0   | 23  |
|   | Total   | 162  | 80   | 0                          | 6                     | 3                         | 3                            | 0   | 51   | 0   | 0  | 0                 | 0   | 179 |
| Notes:                                      |   |  |  |                            |                       |                           |                              |   |  |   |  |                   |   |     |

| Table 2: Other MAP Cases |   |  |   |                            |                       |                           |                              |  |  |   |  |                   |   |     |
|--------------------------|---|--|---|----------------------------|-----------------------|---------------------------|------------------------------|--|--|---|--|-------------------|---|-----|
| Treaty Partner           | no. of post-2015 cases in MAP inventory on 1 January 2020 | no. of post-2015 cases started during the reporting period | number of post-2015 cases closed during the reporting period by outcome |                            |                       |                           |                              |  |  |   |  |                   | no. of post-2015 cases remaining in MAP inventory on 31 December 2020 |     |
|                          |   |  | denied MAP access   | objection is not justified | withdrawn by taxpayer | unilateral relief granted | resolved via domestic remedy | agreement fully eliminating double taxation / fully resolving taxation not in accordance with tax treaty | agreement partially eliminating double taxation / partially resolving taxation not in accordance with tax treaty | agreement that there is no taxation not in accordance with tax treaty | no agreement including agreement to disagree | any other outcome |   |     |
| Column 1                 | Column 2  | Column 3   | Column 4  | Column 5                   | Column 6              | Column 7                  | Column 8                     | Column 9   | Column 10  | Column 11   | Column 12                                    | Column 13         | Column 14   |     |
| Row 1                    | Austria   | 6  | 5   | 0                          | 1                     | 0                         | 0                            | 0  | 2  | 0   | 0  | 1                 | 0   | 7   |
|                          | Belgium   | 3  | 9   | 0                          | 0                     | 1                         | 0                            | 1  | 6  | 0   | 0  | 0                 | 0   | 4   |
|                          | Germany   | 97   | 92  | 0                          | 1                     | 5                         | 3                            | 6  | 38   | 1   | 1  | 3                 | 0   | 131 |
|                          | Spain   | 8  | 6   | 1                          | 1                     | 0                         | 0                            | 0  | 1  | 0   | 0  | 0                 | 0   | 11  |
|                          | France  | 16   | 11  | 2                          | 1                     | 0                         | 0                            | 1  | 6  | 0   | 2  | 0                 | 0   | 15  |
|                          | United Kingdom  | 1  | 7   | 0                          | 0                     | 0                         | 0                            | 1  | 4  | 0   | 0  | 0                 | 0   | 3   |
|                          | Italy   | 1  | 11  | 0                          | 0                     | 0                         | 0                            | 0  | 0  | 0   | 0  | 0                 | 0   | 12  |
|                          | Luxembourg  | 3  | 2   | 0                          | 0                     | 0                         | 1                            | 0  | 1  | 0   | 0  | 0                 | 0   | 3   |
|                          | Netherlands   | 7  | 3   | 0                          | 0                     | 0                         | 0                            | 0  | 0  | 0   | 0  | 0                 | 0   | 10  |
|                          | United States   | 8  | 6   | 0                          | 4                     | 1                         | 0                            | 0  | 1  | 0   | 0  | 1                 | 0   | 7   |
| Row 2                    | Treaty Partners (de minimis rule applies)                 | 12   | 4   | 0                          | 0                     | 1                         | 0                            | 0  | 2  | 0   | 0  | 0                 | 0   | 13  |
|                          | Total   | 162  | 156   | 3                          | 8                     | 8                         | 4                            | 9  | 61   | 1   | 3  | 5                 | 0   | 216 |
| Notes:                   |   |  |   |                            |                       |                           |                              |  |  |   |  |                   |   |     |

| Table 1: Attribution / Allocation MAP Cases |  |  |                        |                      |       |
|---|--|--|------------------------|----------------------|-------|
| Treaty Partner                              | average time taken (in months) for post-2015 cases from: |  |                        |                      |       |
|   | "Start" to "End"   | Receipt of taxpayer's MAP request to "Start" | "Start" to Milestone 1 | Milestone 1 to "End" |       |
| Column 1                                    | Column 2   | Column 3                                     | Column 4               | Column 5             |       |
| Row 1                                       | Canada   | 18.20  | 1.15                   | 13.44                | 4.77  |
|   | Germany  | 14.79  | 1.42                   | 21.49                | 3.98  |
|   | Denmark  | 28.50  | 0.76                   | 2.53                 | 25.97 |
|   | Spain  | 1.61   | 4.37                   | 0.26                 | 1.35  |
|   | France   | 4.34   | 3.46                   | n.a.                 | n.a.  |
|   | United Kingdom   | 5.46   | 0.16                   | 4.41                 | 1.05  |
|   | India  | 10.31  | 1.15                   | 6.81                 | 1.41  |
|   | Italy  | 35.01  | 1.26                   | 18.75                | 29.80 |
|   | Korea  | 38.43  | 1.15                   | n.a.                 | n.a.  |
|   | Netherlands  | 13.32  | 0.53                   | n.a.                 | n.a.  |
|   | United States  | 14.91  | 0.98                   | 9.52                 | 3.20  |
| Row 2                                       | Treaty Partners (de minimis rule applies)                | 11.67  | 0.99                   | 6.71                 | 13.55 |
|   | Total  | 18.55  | 1.49                   | 12.83                | 9.74  |
| Notes:                                      |  |  |                        |                      |       |

| Table 2: Other MAP Cases |  |  |                        |                      |       |
|--------------------------|--|--|------------------------|----------------------|-------|
| Treaty Partner           | average time taken (in months) for post-2015 cases from: |  |                        |                      |       |
|                          | "Start" to "End"   | Receipt of taxpayer's MAP request to "Start" | "Start" to Milestone 1 | Milestone 1 to "End" |       |
| Column 1                 | Column 2   | Column 3                                     | Column 4               | Column 5             |       |
| Row 1                    | Austria  | 20.49  | 1.14                   | 5.13                 | 21.06 |
|                          | Belgium  | 7.98   | 1.05                   | 5.80                 | 3.04  |
|                          | Germany  | 15.63  | 2.97                   | 10.96                | 7.33  |
|                          | Spain  | 3.84   | 1.15                   | 5.16                 | 4.60  |
|                          | France   | 21.16  | 1.83                   | 16.89                | 9.73  |
|                          | United Kingdom   | 2.91   | 0.85                   | 0.72                 | 2.49  |
|                          | Luxembourg   | 5.75   | 2.53                   | 0.00                 | 11.28 |
|                          | United States  | 24.19  | 2.17                   | 3.04                 | 33.12 |
| Row 2                    | Treaty Partners (de minimis rule applies)                | 20.97  | 1.16                   | 2.38                 | 18.92 |
|                          | Total  | 15.45  | 2.34                   | 9.06                 | 9.14  |
| Notes:                   |  |  |                        |                      |       |

| Table 3: All MAP Cases                                   |                           |  |                        |                      |      |
|--|---------------------------|--|------------------------|----------------------|------|
| average time taken (in months) for post-2015 cases from: |                           |  |                        |                      |      |
|  | "Start" to "End"          | Receipt of taxpayer's MAP request to "Start" | "Start" to Milestone 1 | Milestone 1 to "End" |      |
|  | Column 1                  | Column 2                                     | Column 3               | Column 4             |      |
| Row 1  | <b>Total Average Time</b> | 16.63  | 2.01                   | 10.10                | 9.31 |
| Notes:   |                           |  |                        |                      |      |