

Protocol, op 23 oktober 1963 te 's-Gravenhage ondertekend, ter wijziging en aanvulling van de uitbreiding tot de Nederlandse Antillen van het Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Verenigde Staten van Amerika ter voorkoming van dubbele belasting en ter vermijding van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen van inkomsten en bepaalde andere belastingen

BRIEF VAN DE MINISTER VAN BUITENLANDSE
ZAKEN

Nr. 1

's-Gravenhage, 8 november 1963.

Ter griffie van de Tweede Kamer der Staten-Generaal ontvangen: 14 november 1963.

De wens, dat deze overeenkomst aan de uitdrukkelijke goedkeuring van de Staten-Generaal zal worden onderworpen, kan door of namens de Kamer of door ten minste dertig leden der Kamer of door de Gevolmachtigde Minister van Suriname, onderscheidenlijk van de Nederlandse Antillen, te kennen worden gegeven uiterlijk op 14 december 1963.

Ter voldoening aan het bepaalde in artikel 60, lid 2, en onder verwijzing naar artikel 61, lid 3, van de Grondwet, als ook naar artikel 24, eerste lid, van het Statuut voor het Koninkrijk der Nederlanden, de Raad van State van het Koninkrijk gehoord, heb ik de eer U Hoogedelgestreng hiernevens over te leggen de tekst van het op 23 oktober 1963 te 's-Gravenhage ondertekende Protocol ter wijziging en aanvulling van de uitbreiding tot de Nederlandse Antillen van het Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Verenigde Staten van Amerika ter voorkoming van dubbele belasting en ter vermijding van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen van inkomsten en bepaalde andere belastingen (*Trb.* 1963, 167) ¹⁾.

Een toelichtende nota bij het protocol gelieve U Hoogedelgestreng hiernevens aan te treffen.

Wat het Koninkrijk der Nederlanden betreft, zal het protocol alleen voor de Nederlandse Antillen gelden.

Aan de Gouverneurs van Suriname en van de Nederlandse Antillen is verzocht, bovengenoemde stukken op 14 november 1963 over te leggen aan de Staten van Suriname, onderscheidenlijk van de Nederlandse Antillen.

De Gevolmachtigde Ministers van Suriname en van de Nederlandse Antillen zijn van de overlegging in kennis gesteld.

De Minister van Buitenlandse Zaken,
J. LUNS.

Toelichtende nota

De Verenigde Staten van Amerika hebben in het voorjaar van 1962 de wens te kennen gegeven, bepaalde wijzigingen aan te brengen in de toepasselijkheid op de Nederlandse Antillen van het Nederlands-Amerikaanse Verdrag met betrekking tot belastingen van inkomsten en bepaalde andere belastingen, gesloten te Washington op 29 april 1948 en uitgebreid tot de Nederlandse Antillen op 10 november 1955 (*Trb.* 1956, 108).

De gewenste wijzigingen betreffen de vrijstelling of vermindering van Amerikaanse bronbelasting op dividenden, interesten en royalties, genoten door Nederlands-Antilliaanse beleggings- en octrooimaatschappijen, die gebruik maken van de bijzondere belasting-faciliteiten, waarin de artikelen 13, 14 en 14a van de Antilliaanse Landsverordening op de winstbelasting 1940 ²⁾ voorzien. Deze maatschappijen zijn in het algemeen opgericht met kapitaal van en ten behoeve van niet-ingezetenen van de Nederlandse Antillen. De faciliteiten in de genoemde artikelen 13, 14 en 14a houden in, dat de netto-inkomsten van de genoemde maatschappijen uit dividenden, interesten en royalties in de Nederlandse Antillen worden belast met een tarief van 2,4—3 pct. De Nederlandse Antillen heffen voorts

¹⁾ Nedergelegd ter griffie ter inzage van de leden.

²⁾ Vgl. *Trb.* 1963, 167, rubriek J.

Aan
de Heer Voorzitter van de Tweede Kamer
der Staten-Generaal

geen bronbelasting op dividenden die door een Antilliaanse maatschappij aan haar niet binnen de Nederlandse Antillen wonende aandeelhouders worden uitgekeerd.

Het bezwaar van Amerikaanse zijde richt zich tegen de omstandigheid, dat met betrekking tot de genoemde maatschappijen niet een redelijke verdeling der belastingopbrengst tussen de Verdragssluitende Staten wordt bereikt, daar enerzijds de Verenigde Staten een vermindering van hun belasting toestaan doch anderzijds daartegenover de Nederlandse Antillen de betrokken inkomsten slechts met een minimale belasting treffen. De Verenigde Staten hebben daarom gesteld, dat de artikelen VII (betreffende dividenden), VIII (betreffende interest) en IX (betreffende royalties) van het verdrag niet langer van toepassing behoren te zijn op die Antilliaanse maatschappijen, welke van de meergenoemde Antilliaanse belasting-faciliteiten gebruik maken. Ofschoon de door de Verenigde Staten gewenste wijzigingen in het algemeen de Nederlandse Antillen niet welkom waren, is, nadat sedert het voorjaar van 1962 enkele malen overleg tussen vertegenwoordigers van de Antilliaanse en de Amerikaanse Regering plaatsvond, over de formulering dier wijzigingen overeenstemming bereikt. Die overeenstemming is neergelegd in het onderhavige Aanvullend Protocol.

Het effect van de wijziging is in het algemeen, dat de artikelen VII, VIII en IX van het verdrag ingaande de eerste januari van het jaar volgende op dat waarin de bekrachtigings-oorkonden worden uitgewisseld (van beide zijden wordt eraan gestreefd, dat dit nog in 1963 zal geschieden), niet langer van toepassing zullen zijn op de hierboven meermalen genoemde Antilliaanse maatschappijen. Op deze regel zijn enkele uitzonderingen vastgesteld. Ook is overeengekomen, dat voor reeds opgerichte maatschappijen waarop de wijziging betrekking zal hebben, een bepaalde overgangsperiode in acht zal worden genomen (behalve voor zover betreft royalties), in welke periode het omhoogbrengen van de Amerikaanse belasting nog achterwege zal blijven (interest) dan wel geleidelijk zal plaatsvinden (dividenden). Van Amerikaanse zijde is voorts voorgesteld, artikel X van het verdrag te vervangen door een nieuw artikel, dat dezelfde strekking heeft als het bestaande artikel, doch die strekking duidelijker onder woorden brengt. Van Antilliaanse zijde werd hiertegen geen bezwaar gevoeld.

Artikel I. In het eerste lid van dit artikel wordt vastgelegd, dat de artikelen VII, VIII en IX van het verdrag, regelende de vermindering of vrijstelling van bronbelasting op uitgaande dividenden, interesten en royalties, niet van toepassing zullen zijn op dergelijke inkomsten uit Amerikaanse bron, indien deze genoten worden door Antilliaanse maatschappijen, die ter zake van die inkomsten onderworpen zijn aan het gereduceerde belastingtarief van de artikelen 13, 14 en 14a van de Antilliaanse Landsverordening op de winstbelasting 1940. Het tweede lid bevat de uitzonderingen op deze beperkende bepaling. Deze uitzonderingen betreffen:

a. inkomsten uit een Amerikaanse maatschappij, genoten door een Antilliaanse maatschappij, indien de Antilliaanse maatschappij houdster is van ten minste 25 pct. van het kapitaal dier Amerikaanse maatschappij;

b. inkomsten uit Amerikaanse bron, genoten door een Antilliaanse maatschappij, indien het gehele kapitaal dezer Antilliaanse maatschappij toebehoort aan natuurlijke personen, inwoner zijnde van de Nederlandse Antillen of van Nederland, of ook aan een Nederlandse maatschappij.

In de onder *a* en *b* genoemde gevallen zullen de artikelen VII, VIII en IX van het verdrag ten aanzien van de betrokken inkomsten van toepassing blijven.

Artikel II. Van Amerikaanse zijde is uiteengezet, dat de formulering van het bestaande artikel X in de Verenigde Staten aanleiding heeft gegeven tot verwarring en tot het vorderen door belastingplichtigen van een bepaalde wijze van vaststelling der belasting, welke nimmer met het onderhavige artikel werd beoogd. Betrokken belastingplichtigen hebben nl. aan de omstandigheid, dat door hen een gering bedrag aan Amerikaanse inkomsten, van de aard als in dit artikel aangeduid, werd genoten, het recht willen ontlenen, ook op hun overige Amerikaanse inkomsten de bepaling van dit artikel te zien toegepast. In het nieuwe artikel X wordt door een betere formulering deze mogelijkheid geheel afgesneden.

Artikel III. Het tweede en derde lid behelzen de bepalingen omtrent de datum van inwerkingtreding van het protocol en van de afzonderlijke bepalingen daarvan. Indien de ratificatie plaatsvindt vóór 1 januari 1964 (gelijk wederzijds in de bedoeling ligt), houden deze leden onder meer in, dat de verhoging der Amerikaanse belastingtarieven voor lichamen als omschreven in artikel I in het algemeen zal ingaan op 1 januari 1964. Het vierde lid bevat enkele uitzonderingen op deze regel. De inhoud van het in dit lid bepaalde is:

a. dat voor lichamen als omschreven in artikel I, die werden opgericht na 14 mei 1963 (de datum waarop in principe overeenstemming werd bereikt op het onderhavige punt), wel de verhoging der Amerikaanse belastingtarieven zal ingaan op de eerste januari van het jaar onmiddellijk volgende op het jaar waarin de ratificatie plaatsvindt (naar de bedoeling der regeringen derhalve 1 januari 1964),

b. doch dat voor op 14 mei 1963 reeds bestaande lichamen een overgangsregeling zal gelden met betrekking tot dividenden en interest, zoals in het vierde lid onder *a* en *b* nader uitgewerkt.

De Regering van het Koninkrijk heeft gemeend, de onderhandelingen over deze aangelegenheid, die in zo sterke mate voor de Nederlandse Antillen van belang is, aan Antilliaanse deskundigen te moeten overlaten. Met het bereikte resultaat kan zij zich verenigen.

De Staatssecretaris van Financiën,
VAN DEN BERGE.

De Minister van Buitenlandse Zaken,
J. LUNS.