

Aanvullende Overeenkomst, op 3 februari 1965 te Ottawa ondertekend, tot nadere wijziging van de Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en Canada ter vermijding van dubbele belasting en ter voorkoming van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen van inkomsten

BRIEF VAN DE MINISTER
VAN BUITENLANDSE ZAKEN

Nr. 1

's-Gravenhage, 1 april 1965.

Ter griffie van de Tweede Kamer der Staten-Generaal ontvangen: 8 april 1965.

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 8 mei 1965.

Ter voldoening aan het bepaalde in artikel 60, lid 2, en onder verwijzing naar artikel 61, lid 3, van de Grondwet, alsook 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 Hoogedelgestrenge hiernevens de tekst over te leggen van de op 3 februari 1965 te Ottawa ondertekende Aanvullende Overeenkomst tot nadere wijziging van de Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en Canada ter vermijding van dubbele belasting en ter voorkoming van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen van inkomsten (*Trb.* 1965, 33) ¹⁾.

Een toelichtende nota bij deze aanvullende overeenkomst gelieve U Hoogedelgestrenge hiernevens aan te treffen.

Wat het Koninkrijk der Nederlanden betreft, zal de overeenkomst alleen voor Nederland gelden.

Aan de Gouverneurs van Suriname en van de Nederlandse Antillen is verzocht bovengenoemde stukken op 8 april 1965 over te leggen aan onderscheidenlijk de Staten van Suriname en van de Nederlandse Antillen.

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

De Minister van Buitenlandse Zaken,
J. LUNS.

Toelichtende nota

In het najaar 1961 heeft de Canadese Regering aan de Nederlandse Regering voorstellen doen toekomen tot wijziging van de op 2 april 1957 te Ottawa gesloten Overeenkomst tussen het Koninkrijk en Canada ter vermijding van dubbele belasting (*Trb.* 1957, 61), zoals deze reeds is gewijzigd bij de op 28 oktober 1959 te Ottawa getekende Aanvullende Overeenkomst (*Trb.* 1960, 90).

Deze voorstellen vloeiden voort uit de wijziging van het Canadese fiscale beleid ten aanzien van buitenlandse investeringen in Canada. Ten einde de stroom van buitenlands kapitaal naar Canada af te remmen, werd de bepaling in de Canadese belastingwetgeving ingetrokken, krachtens welke dividenden betaald door een Canadese dochtermaatschappij aan haar buitenlandse moedermaatschappij aan een dividendbelasting van 5 pct. onderworpen waren. Dientengevolge werd ook voor deze dividenden het normale tarief van 15 pct. van kracht. Bovendien werd ter voorkoming van omzetting van dochtermaatschappijen in vaste inrichtingen een speciale belasting ad 15 pct. ingevoerd op de — voor overmaking beschikbare — winst van vaste inrichtingen van buitenlandse vennootschappen.

Deze wijziging van de Canadese belastingpolitiek bracht voor de Canadese Regering de noodzaak mee, die belastingovereenkomsten, welke niet aan het nieuwe beleid beantwoord-

¹⁾ Nedergelegd ter griffie, ter inzage van de leden.

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

den, te herzien of te beëindigen. Daartoe behoorde ook de met Nederland gesloten overeenkomst ter vermijding van dubbele belasting.

Tegen de achtergrond van het zo juist genoemde alternatief maakten de financiële en economische betrekkingen, die Nederland met Canada onderhoudt, het wenselijk de Canadese voorstellen als grondslag voor een herzieningsovereenkomst te aanvaarden.

Tijdens de besprekingen, die daarover tussen vertegenwoordigers van het Nederlandse en het Canadese Ministerie van Financiën zijn gevoerd, is een ontwerp van een nadere aanvullende overeenkomst opgesteld, waarin ook enkele van Nederlandse zijde gewenste aanpassingen zijn opgenomen.

De nadere aanvullende overeenkomst, die als gevolg van lang talmen van Canadese zijde eerst op 3 februari 1965 werd ondertekend en in werking zal treden op 1 januari 1965, bevat de volgende wijzigingen van de thans bestaande overeenkomst.

1. De in het huidige derde lid van artikel VII vervatte beperking tot 2½ pct. van de bronbelasting op uitgaande dividenden van dochtermaatschappijen vervalt, zodat voor deze dividenden het algemeen maximum van 15 pct. zal gelden.

2. Gehandhaafd en zelfs nog enigszins verruimd wordt de bepaling van artikel VII, vierde lid, van de overeenkomst, waarin vrijstelling wordt verleend van dividendbelasting voor dividenden, betaald door een in één van beide Staten gevestigde dochtermaatschappij aan een in de andere Staat gevestigde moedermaatschappij, indien, kort gezegd, de winst van de dochtermaatschappij bestaat uit dividenden en interest, verkregen buiten het land van haar vestiging.

3. Indien Nederland overgaat tot invoering van een gedifferentieerd tarief voor de vennootschapsbelasting, wordt het percentage van de Nederlandse bronbelasting op dividenden, betaald aan inwoners van Canada, verhoogd met het verschil van het tarief van de vennootschapsbelasting voor niet-uit-

gedeelde en uitgedeelde winsten, met dien verstande dat de totale bronbelasting 25 pct. niet zal overschrijden. De overeenkomst is aldus reeds pasklaar gemaakt voor het geval de bij de Tweede Kamer der Staten-Generaal aanhangige herziening van de belastingheffing van vennootschapswinsten in werking treedt.

4. Nederland zal na officiële kennisgeving aan de Canadese Regering de in Canada geheven dividendbelasting verrekenen met de Nederlandse belasting die ter zake van uit Canada ontvangen dividenden wordt geheven. Het ligt in het voornemen een zodanige kennisgeving te doen wanneer het thans aanhangige ontwerp van Wet op de dividendbelasting 1960 (zitting 1959—1960 — 6000) tot wet wordt verheven.

5. Met het oog op de invoering in Canada van de eerdervermelde speciale belasting ad 15 pct. van aldaar gevestigde vaste inrichtingen van buitenlandse bedrijven, vervalt het tweede lid van artikel XXII van de huidige overeenkomst. Opgemerkt zij dat Canada deze belasting niet heft van vaste inrichtingen van banken, verzekeringsmaatschappijen, transportmaatschappijen en communicatiemaatschappijen.

De nadere aanvullende overeenkomst heeft in verband met artikel II, eerste lid, letter *a*, van de Overeenkomst van 2 april 1957 slechts gelding voor het Rijk in Europa. De gelding kan echter, evenals bij de Overeenkomst van 2 april 1957 het geval is, worden uitgebreid tot de landen Suriname en de Nederlandse Antillen.

De Staatssecretaris van Financiën,

VAN DEN BERGE.

De Minister van Buitenlandse Zaken,

J. LUNS.