

Overeenkomst, op 22 september 1966 te 's-Gravenhage ondertekend, tussen het Koninkrijk der Nederlanden en het Koninkrijk Noorwegen tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen en naar het vermogen

BRIEF VAN DE MINISTER VAN
BUITENLANDSE ZAKEN

Nr. 1

Ter griffie van de Tweede Kamer der Staten-Generaal ontvangen: 17 november 1966.

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 te kennen worden gegeven uiterlijk op 17 december 1966.

's-Gravenhage, 17 november 1966.

Ter voldoening aan het bepaalde in artikel 60, lid 2, en onder verwijzing naar artikel 61, lid 3, van de Grondwet, de Raad van State gehoord, heb ik de eer U Hoogedelgestreng hierbij de tekst over te leggen van de op 22 september 1966 te 's-Gravenhage ondertekende Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en het Koninkrijk Noorwegen tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, met Protocol (*Trb.* 1966, 217) ¹⁾.

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

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

De Minister van Buitenlandse Zaken,
J. LUNS.

Toelichtende nota

De in de Nota van 27 juli 1960 aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal (zitting 1959—1960 — 5380, 6000) aangekondigde en toegelichte herziening van het beleid ten aanzien van de belastingheffing van dividenden onder de werking van overeenkomsten ter vermindering van dubbele belasting, heeft ertoe geleid, dat ook met Noorwegen onderhandelingen zijn gevoerd over aanpassing van het op 29 december 1950 met dat land gesloten Verdrag ter vermindering van dubbele belasting en ter voorkoming van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen van inkomsten en van vermogen (*Staatsblad* 1951, 521). Daarbij heeft zowel van Nederlandse als van Noorse zijde de wens voorgezet om niet alleen met betrekking tot de belastingheffing van dividenden doch ook ten aanzien van andere onderwerpen zoveel mogelijk aansluiting te zoeken bij de tekst van de model-conventie, die door het Fiscaal Comité van de O.E.S.O. in 1963 is aanbevolen. In verband hiermede is met Noorwegen een geheel nieuwe Overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting gesloten, welke in de plaats zal treden van het hiervoor genoemde verdrag. Voorts zijn in een bijbehorend protocol enkele verduidelijkingen en preciseringen vastgelegd. De ondertekening van de overeenkomst en van het protocol heeft op 22 september 1966 te 's-Gravenhage plaats gevonden. De Nederlandse en Noorse teksten zijn geplaatst in *Tractatenblad* 1966, 217.

Met betrekking tot dividenden is overeengekomen, dat deze over en weer aan een bronheffing van 15 pct. zullen zijn onderworpen, indien zij niet in deelnemingsverhouding worden uitgekeerd (artikel 10). Dividenden, die in deelnemingsverhouding door een vennootschap in het ene land aan een vennootschap

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

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

in het andere land worden uitgekeerd, zullen niet aan dividendbelasting onderworpen zijn.

Ingevolge het thans geldende verdrag verleent Nederland volledige vrijstelling van dividendbelasting voor dividenden, die aan inwoners van Noorwegen worden uitgekeerd; Noorwegen daarentegen heft 10 pct. van dividenden, die door inwoners van Nederland worden genoten, tenzij de dividenden in een deelnemingsverhouding door een Noorse vennootschap aan een Nederlandse vennootschap worden uitgekeerd. In het laatste geval verleent ook Noorwegen een vrijstelling van dividendbelasting.

Voor in deelnemingsverhouding uitgedeelde dividenden bevat de overeenkomst in zoverre een wijziging van de huidige situatie, dat het deelnemingspercentage, dat vereist is om voor een volledige vrijstelling van dividendbelasting in aanmerking te komen, van 50 pct. tot 25 pct. wordt verlaagd.

In de overeenkomst is voorts neergelegd (artikel 25), dat beide landen aan hun inwoners zullen toestaan de dividendbelasting, die door het andere land is geheven in mindering te brengen op de inkomstenbelasting of de vennootschapsbelasting, die ter zake van de genoten dividenden verschuldigd is. Aldus zal de thans ten dele nog bestaande dubbele belasting op de desbetreffende dividenden worden opgeheven.

Met betrekking tot andere onderwerpen, die zowel in het geldende verdrag als in de nieuwe overeenkomst zijn geregeld, bevat de overeenkomst geen wijzigingen van wezenlijk belang. Zo is met betrekking tot interest en royalties de door Nederland steeds nagestreefde regel, dat deze uitsluitend in het woonland van de genietter worden belast, gehandhaafd. Dat niettemin de desbetreffende bepalingen in de overeenkomst anders zijn geredigeerd dan in het bestaande verdrag, vloeit voort uit de wenselijkheid de model-conventie van de O.E.S.O., waar mogelijk, te volgen en aldus de eenheid van terminologie in belastingverdragen te bevorderen.

In de overeenkomst zijn voorts enige bepalingen opgenomen inzake onderwerpen, die in het huidige verdrag niet geregeld zijn. Zo is in artikel 4, tweede lid, in aansluiting aan de in de Wet op de inkomstenbelasting 1964 voorkomende regel, dat

Nederlandse diplomatieke en consulaire ambtenaren als inwoners van Nederland worden beschouwd, neergelegd, dat zij ook voor de toepassing van de overeenkomst als inwoners van Nederland worden beschouwd.

In artikel 14, vijfde lid, van de overeenkomst is voorts een bepaling opgenomen, die meebrengt, dat de in de Wet op de inkomstenbelasting 1964 geregelde heffing van inkomstenbelasting over de winst uit vervreemding van een aanmerkelijk belang in een Nederlandse vennootschap, behaald door een inwoner van Noorwegen, onder bepaalde omstandigheden aan Nederland voorbehouden blijft. Deze bepaling, die ook in verschillende andere belastingverdragen is opgenomen, beoogt belastingvlucht tegen te gaan. Het karakter van de bepaling als maatregel tegen belastingvlucht wordt onderstreept doordat het recht tot heffing van het land waar de vennootschap gevestigd is, beperkt is tot ex-inwoners van dat land, die in een periode van vijf jaren, voorafgaande aan de vervreemding van het aanmerkelijk belang, geëmigreerd zijn.

De overeenkomst zal toepassing vinden voor belastingjaren en tijdvakken, die aanvangen op of na 1 januari van het jaar volgend op het jaar, waarin de akten van bekrachtiging worden uitgewisseld. De nieuwe regeling voor dividenden vindt echter toepassing voor dividenden, die op of na de dertigste dag na de uitwisseling van de akten van bekrachtiging worden betaald.

De overeenkomst heeft slechts gelding voor het Rijk in Europa. Ingevolge artikel 33 kan de gelding echter worden uitgebreid tot Suriname en de Nederlandse Antillen en, wat Noorwegen betreft, tot enkele gebieden, die in artikel 3, eerste lid, letter c, buiten de gebiedsomschrijving zijn gesteld.

De Staatssecretaris van Financiën,

W. HOEFNAGELS.

De Minister van Buitenlandse Zaken,

J. LUNS.