

## Zitting 1967-1968 – 9683

*Verdrag, op 8 mei 1968 te 's-Gravenhage ondertekend, tussen het Koninkrijk der Nederlanden en het Groothertogdom Luxemburg, 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

's-Gravenhage, 19 juli 1968.

**Ter griffie van de Tweede Kamer der Staten-Generaal ontvangen: 23 juli 1968.**

**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 23 augustus 1968.**

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 Hoogedelgestrengte hierbij de tekst over te leggen van het op 8 mei 1968 te 's-Gravenhage ondertekende Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en het Groothertogdom Luxemburg 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.* 1968, 76)<sup>1</sup>.

Een toelichtende nota bij dit verdrag gelieve u hiernevens aan te treffen.

Wat het Koninkrijk der Nederlanden betreft, zal het verdrag voorshands alleen voor Nederland gelden.

*De Minister van Buitenlandse Zaken,*

J. LUNS.

### Toelichtende nota

Aan de reeks van verdragen ter vermindering van dubbele belasting, die Nederland met Westeuropese landen heeft afgesloten, ontbrak tot nu toe een verdrag met het Groot-Hertogdom Luxemburg. De bescheiden omvang van de financiële en economische betrekkingen tussen beide landen was er lange tijd de oorzaak van, dat aan een zodanig verdrag weinig behoefte bestond. De voortschrijdende ontwikkeling, bestaande in een toenemende vervalting van de economie van beide landen in het kader van de Benelux en de E.E.G., heeft evenwel het belang van de totstandkoming van verdrag ter vermindering van dubbele belasting aan betekenis doen winnen. In verband hiermede zijn tussen delegaties van beide landen onderhandelingen gevoerd, welke hebben geleid tot de ondertekening van het hierbij ter goedkeuring voorgelegde verdrag met bijbehorend protocol.

In het verdrag is, zowel wat de inhoud als de formulering betreft, zoveel mogelijk aansluiting gezocht bij de modelconventie, die in 1963 door het Fiscale Comité van de O.E.S.O. is aanbevolen.

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. Dividenden, die in deelnemingsverhouding door een vennootschap van het ene land aan een vennootschap van het andere land worden uitgekeerd, zullen aan een bronheffing van 2½ pct. onderworpen zijn (artikel 10).

Met betrekking tot laatstgenoemd percentage zij opgemerkt, dat van Nederlandse zijde is aangedrongen op een regeling krachtens welke deelnemingsdividenden onder de werking van het verdrag niet aan een bronheffing zouden worden onderworpen. Daartegenover wenste Luxemburg voor deze dividenden een bronheffing van 5 pct. te behouden.

Het uiteindelijk overeengekomen percentage van 2½ moet dan ook gezien worden als een compromis tussen de Neder-

<sup>1</sup>) Nedergelegd ter griffie, ter inzage van de leden.

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

landse en de Luxemburgse opvatting. In het kader van dit compromis is voorts overeengekomen, dat elk van de beide landen binnen 5 jaar na het in werking treden van het verdrag een wijziging van het zojuist genoemde percentage aan de orde kan stellen (artikel 10, achtste lid).

In het verdrag is voorts neergelegd, dat beide landen aan hun inwoners zullen toestaan de door het andere land geheven dividendbelasting in mindering te brengen op de inkomstenbelasting of de vennootschapsbelasting die ter zake van de genoten dividenden verschuldigd is (artikel 26). Aldus wordt dubbele belasting ter zake van dividenden voorkomen.

Met betrekking tot interest en royalty's is, in overeenstemming met het ten deze door Nederland nagestreefde beleid, overeengekomen, dat deze uitsluitend belast zijn in het woonland van de genietter, tenzij zij zijn toe te rekenen aan de winst van een vaste inrichting, die een ondernemer van het ene land in het andere land heeft.

Wat de uitvoering van bouwwerken betreft is daarentegen tegemoetgekomen aan het verlangen van Luxemburg om de termijn, die als maatstaf geldt voor het antwoord op de vraag of zodanige werken een vaste inrichting vormen, waarvan de winst kan worden belast in het land waar de werken worden uitgevoerd, niet te stellen op 12 maanden, zals in de O.E.S.O. model-conventie is aanbevolen, doch op zes maanden (artikel 5, tweede lid, leter g).

Met betrekking tot de opbrengst van hypothecaire vorderingen (andere dan hypothecaire obligatieleningen) is overeengekomen, dat de belastingheffing zal geschieden volgens de regels die gelden voor onroerende goederen (artikel 6). Dit stemt overeen met hetgeen dienaangaande in de nationale wetgevingen van zowel Nederland als Luxemburg is bepaald.

Het verdrag bevat voorts een voorziening tegen het ontgaan van de belastingheffing over de winst uit aanmerkelijk belang, zoals dit in de verdragen, die Nederland in de laatste jaren heeft gesloten, gebruikelijk is geworden (artikel 14, vijfde lid).

Evenals nagenoeg alle andere belastingverdragen die Luxemburg heeft gesloten, geldt ook het onderhavige verdrag niet voor de Luxemburgse holding-maatschappijen, die onder de werking van daartoe speciaal in het leven geroepen wettelijke regelingen in Luxemburg van vrijwel elke belastingheffing zijn vrijgesteld (artikel 29). Deze maatschappijen kunnen mitsdien geen aanspraak maken op de vrijstellingen of verminderingen van Nederlandse belasting welke uit het verdrag voortvloeien; dit is in het bijzonder van belang voor de dividendbelasting. De omstandigheid, dat anders de voordelen van het verdrag via een zodanige Luxemburgse holding-maatschappij zouden kunnen worden genoten door inwoners van derde landen, noopte tot deze uitsluiting.

Het verdrag zal toepassing vinden voor belastingjaren en tijdvakken die aanvangen op of na 1 januari 1967.

Het verdrag heeft slechts gelding voor het Rijk in Europa. Ingevolge artikel 30 kan de gelding echter worden uitgebreid tot Suriname en de Nederlandse Antillen. De Regeringen van Suriname en de Nederlandse Antillen hebben tot dusverre niet de wens te kennen gegeven, dat het verdrag tot hun landen wordt uitgebreid.

*De Staatssecretaris van Financiën,*

F. H. M. GRAPPERHAUS.

*De Minister van Buitenlandse Zaken a.i.,*

DE JONG.