

Verdrag tussen Nederland en Oostenrijk tot het vermijden van dubbele belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen en naar het vermogen

BRIEF VAN DE MINISTER VAN
BUITENLANDSE ZAKEN

Nr. 1

's-Gravenhage, 6 november 1970.

Ter griffie van de Tweede Kamer der Staten-Generaal ontvangen: 9 november 1970.

De wens, dat de 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 9 december 1970.

Ter voldoening aan het bepaalde in het tweede lid van artikel 60, en onder verwijzing naar het derde lid van artikel 61 van de Grondwet, de Raad van State gehoord, heb ik de eer U Hoogedelgestrenge hierbij de tekst en de vertaling in het Nederlands over te leggen van het op 1 september 1970 te Wenen tot stand gekomen Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Republiek Oostenrijk tot het vermijden van dubbele belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, met Slotprotocol (*Trb.* 1970, 169).

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

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

De Minister van Buitenlandse Zaken,
J. LUNS.

Toelichtende nota

In toenemende mate doet zich de wenselijkheid gevoelen om, evenals met tal van andere landen, met Oostenrijk een verdrag inzake de vermindering van dubbele belasting op het gebied van belastingen naar het inkomen en naar het vermogen te sluiten. Reeds geruime tijd geleden is een aanvang gemaakt met onderhandelingen om zodanig verdrag tot stand te brengen, doch aanvankelijk bleek het niet mogelijk tot volledige overeenstemming te geraken. Met het oog op de steeds verder gaande uitbreiding van de financiële en economische betrekkingen tussen beide landen werden de onderhandelingen in 1967 hervat. Deze zijn uitgemond in de ondertekening van het hierbij ter stilzwijgende goedkeuring overgelegde verdrag, met bijbehorend slotprotocol.

In het verdrag is, zowel wat de inhoud als de formulering betreft, zo veel 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, voor zover niet uitgekeerd in een deelnemingsverhouding, is overeengekomen, dat deze over en weer aan een bronheffing van ten hoogste 15 pct. zullen zijn onderworpen (art. 10, tweede lid).

Dividenden, die in deelnemingsverhouding door een vennootschap van het ene land aan een vennootschap van het andere land worden uitgekeerd, zijn in beginsel niet aan bronheffing onderworpen (art. 10, derde lid). Op dit beginsel is echter een uitzondering gemaakt voor de duur van de periode, waarin uitgedeelde winsten in Oostenrijk aan een lager vennootschapsbelastingtarief zijn onderworpen dan niet-uitgedeelde winsten en het tariefsverschil voor de hoogste inkomensklassen meer dan 10 punten bedraagt. Zolang het tariefsverschil 20 of meer punten bedraagt - hetgeen thans het geval is - mag Oostenrijk een bronheffing van 10 pct. toepassen. Bij daling

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

van het tariefsverschil tot 10 punten of meer, doch minder dan 20 punten, mag Oostenrijk ten hoogste 5 pct. heffen (onderdeel II van het slotprotocol).

Met betrekking tot interest is, in overeenstemming met het door Nederland nagestreefde beleid, overeengekomen, dat deze uitsluitend belast zal zijn in het woonland van de genietter, tenzij de interest is toe te rekenen aan de winst van een vaste inrichting, die een ondernemer van het ene land in het andere land heeft (art. 11).

Wat de belastingheffing over royalty's betreft, kon Oostenrijk slechts tot op zekere hoogte instemmen met een zelfde regeling als voor interest geldt. Met name wilde Oostenrijk de bronheffing, die thans 22,3 pct. belooft, niet volledig prijs geven in gevallen, waarin de schuldenaar van de royalty's een lichaam is en de genietter van de royalty's een persoon die middellijk of onmiddellijk meer dan 50 pct. van het aandelenkapitaal van dat lichaam bezit. In die gevallen wenste zij de helft van de bronheffing met een maximum van 10 pct. te handhaven. In weerwil van hardnekkige aandrang van Nederlandse zijde was de Oostenrijkse delegatie niet te bewegen de door haar gewenste uitzondering prijs te geven. Gelet op de omstandigheid, dat alle verdragen die Oostenrijk in de laatste 10 jaren heeft gesloten, een overeenkomstige uitzondering bevatten, en gezien het belang dat Nederland bij de totstandkoming van het verdrag heeft, heeft de Nederlandse delegatie zich ten slotte bij de Oostenrijkse wens neergelegd (art. 13, tweede lid).

Het verdrag bevat, in navolging van andere belastingverdragen die Nederland in de laatste jaren heeft gesloten, een bepaling tegen het ontgaan van de belastingheffing over de winst

uit aanmerkelijk belang (art. 14, vijfde lid). Ook de door het Fiscaal Comité van de O.E.S.O. uitgewerkte bepaling, die een verbod van discriminatie inhoudt, is opgenomen (art. 25).

De wijze van voorkoming van dubbele belasting is in artikel 24 van het verdrag geregeld. Zowel Nederland als Oostenrijk zullen de zogenaamde vrijstellingsmethoden toepassen. Voor enkele inkomsten is echter bepaald, dat de daarover in het ene land verschuldigde belasting zal worden verrekend met de belasting die in het andere land over die inkomsten verschuldigd is. Met name geldt dit voor de bronheffing op dividenden en royalty's, voor zover daarvan in het verdrag geen afstand is gedaan.

Het verdrag zal toepassing kunnen vinden voor belastingjaren en -tijdvakken die op of na 1 januari 1969 aanvangen (art. 30).

Het verdrag heeft slechts gelding voor het Rijk in Europa. Ingevolge artikel 29 kan de gelding echter worden uitgebreid tot Suriname en de Nederlandse Antillen. De regeringen van Suriname en de Nederlandse Antillen hebben echter tot dusverre geen aanleiding gevonden de wens te kennen te geven, dat het verdrag tot hun land wordt uitgebreid.

De Staatssecretaris van Financiën,

F. H. M. GRAPPERHAUS.

De Minister van Buitenlandse Zaken a.i.,

DE JONG.