

Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Tsjechoslowaakse Socialistische Republiek tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, met Protocol; Praag, 4 maart 1974

BRIEF VAN DE MINISTER VAN
BUITENLANDSE ZAKEN

Nr. 1

's-Gravenhage, 10 september 1974.

Ter griffie van de Tweede Kamer der Staten-Generaal ontvangen: 13 september 1974.

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 15 oktober 1974.

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 hierbij de Engelse en de Nederlandse tekst over te leggen van de op 4 maart 1974 te Praag tot stand gekomen Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Tsjechoslowaakse Socialistische Republiek tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, met Protocol (*Trb.* 1974, 98).

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

De goedkeuring wordt alleen voor Nederland gevraagd.

De Minister van Buitenlandse Zaken,

M. VAN DER STOEL.

TOELICHTENDE NOTA

In overeenstemming met het huidige streven van Tsjechoslowakije om te komen tot een regeling van de fiscale betrekkingen met verschillende Westerse landen, is van die zijde de wens te kennen gegeven ook met Nederland te geraken tot een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting op het gebied van belastingen naar het inkomen en naar het vermogen.

De financiële en economische belangen tussen Nederland en Tsjechoslowakije zijn weliswaar van beperkte omvang, doch vertonen een tendens tot toeneming. Aangezien het in verband hiermede ook aan Nederlandse zijde nuttig werd geacht een regeling tot het vermijden van dubbele belasting tot stand te brengen, is op het Tsjechoslowaakse initiatief positief gereageerd. De onderhandelingen die daaruit zijn voortgevloeid, zijn uitgemond in de ondertekening van de hierbij ter stilzwijgende goedkeuring voorgelegde overeenkomst met bijbehorend protocol.

De besprekingen zijn aanzienlijk vergemakkelijkt door de omstandigheid, dat Tsjechoslowakije bereid bleek om de modelconventie, die in 1963 door het Fiscale Comité van de OESO werd opgesteld, als uitgangspunt te aanvaarden. De inhoud en de bewoordingen van de overeenkomst stoelen dan ook op het in de recente Nederlandse verdragen gebruikelijke patroon.

Ten aanzien van dividenden die in een deelnemingsverhouding worden betaald, is overeengekomen, dat deze over en weer volledig van bronheffing zullen zijn vrijgesteld (art. 10, derde lid). Van een deelnemingsverhouding is sprake, indien de ontvangende vennootschap de betalende vennootschap voor ten minste 25 pct. beheerst. Deze regeling beantwoordt ten volle aan het te dien aanzien door Nederland onder de werking van overeenkomsten ter vermijding van dubbele belasting nagestreefde beleid. Voor niet in deelnemingsverhoudingen uitgekeerde dividenden geldt, dat elk van de Staten een bronheffing van ten hoogste 10 pct. mag toepassen (art. 10, tweede lid). Dit op speciaal verzoek

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

van Tsjechoslowakije overeengekomen percentage wijkt af van hetgeen in de Nederlandse verdragen gebruikelijk is. In verband met de bereidheid van Tsjechoslowakije om in vergaande mate tegemoet te komen aan de wensen die van Nederlandse zijde ten aanzien van de belastingheffing van deelnemingsdividenden, interest en royalty's naar voren waren gebracht en tegen de achtergrond van het geringe feitelijke belang, heeft Nederland aan het Tsjechische verzoek voldaan.

De ten aanzien van interest overeengekomen regeling, welke hierop neerkomt dat de Staat waaruit de interest afkomstig is, daarop geen bronbelasting mag toepassen, is geheel in overeenstemming met het door Nederland nagestreefde beleid (art. 11). Wat Tsjechoslowakije betreft betekent dit dat het zijn bronheffing van 20 pct. volledig prijs geeft.

Met betrekking tot royalty's is overeengekomen, dat deze over en weer aan een bronheffing van ten hoogste 5 pct. mogen worden onderworpen (art. 12). Hoezeer Nederland er de voorkeur aan geeft, dat uitgaande royalty's in de bronstaat geheel van belasting zijn vrijgesteld, is het overeengekomen percentage van 5 niettemin bevredigend in het licht van de omstandigheid, dat het autonome Tsjechoslowaakse tarief te dien aanzien 40 pct. bedraagt.

Ten aanzien van de in internationaal verkeer behaalde winst van scheepvaart- en luchtvaartondernemingen is de desbetreffende bepaling uit de OESO-modelconventie opgenomen, welke erop neerkomt dat zodanige winst slechts belastbaar is in de Staat waar de plaats van de werkelijke leiding van de onderneming is gelegen (art. 8).

De wijze van voorkoming van dubbele belasting is in artikel 25 van de overeenkomst geregeld. Beide Staten zullen als regel de zogenaamde vrijstellingsmethode toepassen. In enkele gevallen, en met name ten aanzien van de bronheffingen op dividenden en royalty's, geldt echter, dat deze zullen worden verrekend met de belasting, die in het woonland van de genietter over die inkomsten verschuldigd is.

Voor het overige bevat de overeenkomst de gebruikelijke bepalingen, welke behoudens kleine aanpassingen in overeenstemming zijn met de bepalingen van de OESO-modelconventie. Met name worden hier genoemd de bepalingen, die een verbod tot discriminatie inhouden (art. 26) en de bepaling die voorziet in de uitwisseling van inlichtingen (art. 28).

De overeenkomst zal toepassing vinden met terugwerkende kracht tot 1 januari 1972 (art. 31). Voor wat het Koninkrijk betreft zal de overeenkomst alleen voor Nederland gelden. In artikel 30 is echter bepaald, dat de overeenkomst in al dan niet gewijzigde vorm kan worden uitgebreid tot Suriname en de Nederlandse Antillen. Indien daartoe wordt overgegaan, zal zulks geschieden door middel van een ter zake afzonderlijk te sluiten overeenkomst.

De Staatssecretaris van Financiën,

M. J. VAN ROOIJEN.

De Staatssecretaris van Buitenlandse Zaken,

L. J. BRINKHORST.