

Zitting 1977

**14 647**

## **Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Republiek Malta 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; 's-Gravenhage, 18 mei 1977**

**Nr. 1**

Ter griffies van de Eerste en van de Tweede Kamer der Staten-Generaal ontvangen 23 augustus 1977. De wens dat deze overeenkomst aan de uitdrukkelijke goedkeuring van de Staten-Generaal zal worden onderworpen, kan door of namens een of beide Kamers of door ten minste vijftien leden van de Eerste Kamer dan wel dertig leden van de Tweede Kamer te kennen worden gegeven uiterlijk op 22 september 1977

### **BRIEF VAN DE MINISTER VAN BUITENLANDSE ZAKEN**

Aan de Voorzitters van de Eerste Kamer en van de Tweede Kamer der Staten-Generaal

's-Gravenhage, 17 augustus 1977

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 Nederlandse en de Engelse tekst over te leggen van de op 18 mei 1977 te 's-Gravenhage tot stand gekomen Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Republiek Malta 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 (Trb. 1977, 82).<sup>1</sup>

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 Stoep

<sup>1</sup> Nedergelegd op de bibliotheek ter inzage van de leden

## TOELICHTENDE NOTA

Na de totstandkoming in 1971 van de overeenkomst waarbij een associatie tot stand werd gebracht tussen de Europese Economische Gemeenschap en Malta, heeft dit land ernaar gestreefd ook uit andere hoofde tot een versteviging te geraken van de financieel-economische betrekkingen met de landen van de EEG. Met name werd beoogd een gunstig klimaat voor investeringen voor de EEG-landen in Malta te creëren. In dit kader zijn verscheidene landen van de EEG, waaronder Nederland, door Malta benaderd met een verzoek tot het sluiten van een overeenkomst ter vermijding van dubbele belasting. Met enkele van deze landen zijn inmiddels overeenkomsten ter vermijding van dubbele belasting tot stand gekomen. Ook de onderhandelingen met Nederland hebben tot overeenstemming geleid en zijn uitgemond in de ondertekening van de hierbij ter goedkeuring voorgelegde Overeenkomst, met bijbehorend Protocol.

Onder het Maltese belastingstelsel wordt van de door een vennootschap behaalde winst 37 $\frac{1}{2}$ % income tax geheven. Wanneer de vennootschap overgaat tot het uitdelen van de winst, is de aan de uitgedeelde winst toe te rekenen income tax evenwel volledig verrekenbaar met de door de aandeelhouder over de uitdeling verschuldigde belasting, waarbij echter de te verrekenen belasting eerst bij de belastbare winst of het belastbare inkomen wordt gevoegd. Is de aandeelhouder een lichaam, dan is de door deze over de uitdeling verschuldigde belasting even groot als de te verrekenen belasting en komt het er dus op neer dat bij het ontvangende lichaam geen aanvullende belasting wordt geheven. Is de aandeelhouder een natuurlijk persoon, dan kan de verrekening van de bij het uitdelende lichaam geheven belasting leiden tot een bijheffing of tot een teruggaaf, naar gelang de door de natuurlijke persoon in Malta verschuldigde belasting meer of minder dan 37 $\frac{1}{2}$ % bedraagt. Het voor natuurlijke personen geldende tarief is namelijk progressief en loopt op tot maximaal 62 $\frac{1}{2}$ %. Bij een en ander maakt het geen verschil of de genietter van het dividend een inwoner van Malta is of niet, aangezien voor inwoners en voor niet-inwoners dezelfde tarieven gelden.

Onder de werking van de overeenkomst is de heffing van de Maltese belasting over winst die door een Maltese vennootschap aan inwoners van Nederland wordt uitgedeeld, aan een tweetal beperkingen gebonden (artikel 10, derde lid).

Hoofregel is dat Malta geen belasting van dividenden mag heffen naast de belasting die geheven wordt ter zake van de winsten van de uitdelende vennootschap. Dit brengt mede dat de verrekening van de door de Maltese vennootschap verschuldigde belasting met de belasting die de in Nederland wonende aandeelhouder in Malta verschuldigd is, er niet toe kan leiden dat een bedrag aan Maltese belasting dient te worden bijbetaald. De bepaling maakt echter geen inbreuk op de mogelijkheid van een gedeeltelijke teruggaaf van belasting, wanneer de door een in Nederland wonende aandeelhouder in Malta verschuldigde belasting minder bedraagt dan 37 $\frac{1}{2}$ %.

De tweede beperking heeft betrekking op winst die wordt uitgedeeld door een Maltese vennootschap, die in het genot is van een faciliteit krachtens de bepalingen van de Maltese wetgeving inzake het verlenen van steun aan industrieën. Indien en voor zover de uitgedeelde winst bestaat uit voordelen of winsten waarop de faciliteit van toepassing is, mag Malta ter zake van die voordelen of winsten niet meer dan 15% belasting heffen. Hierbij geldt echter de voorwaarde dat de uitgedeelde winst toekomt aan een lichaam, dat in Nederland ter zake aanspraak kan maken op de in artikel 13 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 geregelde deelnemingsvrijstelling. Daarmede wordt voorkomen, dat de verlaging tot 15% niet aan de Nederlandse investeerder, doch aan de Nederlandse schatkist ten goede zou komen. De verlaging wordt bewerkstelligd in het kader van de belastingheffing van het Nederlandse lichaam dat de dividenden ontvangt. Dit lichaam kan, mits aan bepaalde administratieve voorwaarden is voldaan, aanspraak maken op teruggaaf van het verschil tussen 37 $\frac{1}{2}$ % en 15%.

Ter zake van dividenden die door een Nederlandse vennootschap aan inwoners van Malta worden betaald, voorziet de overeenkomst in een regeling, die in veel van de door Nederland gesloten overeenkomsten ter vermijding van dubbele belasting gebruikelijk is: ten hoogste 5% dividendbelasting ter zake van dividenden die in een deelnemingsverhouding worden uitgekeerd en ten hoogste 15% dividendbelasting in alle overige gevallen (artikel 10, tweede lid).

Met betrekking tot interest is overeengekomen dat deze over en weer aan een belasting van ten hoogste 10% mag worden onderworpen (artikel 11, tweede lid). Gelet op de tarieven van de Maltese belasting (voor lichamen 37½%; voor natuurlijke personen progressief oplopend tot 62½%) leidt dit voor inwoners van Nederland in de meeste gevallen tot een aanzienlijke verlaging van de belasting die in Malta verschuldigd is. In een aantal gevallen, omschreven in artikel 11, derde lid, van de overeenkomst, zal in het geheel geen belasting in de bronstaat verschuldigd zijn.

Wat royalty's betreft is overeengekomen, dat de bronstaat in het geheel geen belasting zal heffen ter zake van zogenaamde culturele royalty's (artikel 12, eerste lid). Voor de overige royalty's geldt, dat de belasting van de bronstaat niet meer dan 10% van het brutobedrag daarvan mag bedragen (artikel 12, tweede lid). Voor inwoners van Nederland betekent dit, gelet op hetgeen hiervoor is vermeld over de Maltese tarieven, veelal eveneens een aanzienlijke verlaging van de Maltese belasting.

De belastingheffing met betrekking tot winsten is – behoudens enkele afwijkingen van ondergeschikte betekenis – op dezelfde wijze geregeld als wordt aanbevolen in de modelovereenkomst van de OESO, en sluit hiermede aan op hetgeen in de meeste Nederlandse verdragen is neergelegd. Dit geldt ook voor de belastingheffing over schepen- en luchtvaartwinsten. Ingevolge artikel 8 van de overeenkomst zijn deze uitsluitend belastbaar in de Staat waarin de feitelijke leiding van de onderneming is gevestigd. Met het oog op een bepaling in de «Maltese Merchant Shipping Act 1973», ingevolge welke de winst behaald met in Malta geregistreerde schepen van belastingheffing is vrijgesteld, is evenwel in onderdeel III van het Protocol een bepaling opgenomen welke erop gericht is te voorkomen dat jegens Nederland aanspraak kan worden gemaakt op vrijstelling in gevallen waarin een scheepvaartmaatschappij, welke feitelijk vanuit Malta wordt geleid, in wezen in handen is van inwoners van andere landen dan die van Malta.

Wat de wijze van voorkoming van dubbele belasting betreft, zal Nederland in de regel de gebruikelijke vrijstellingsmethode hanteren (artikel 25, tweede lid). Alleen voor de Maltese belasting op interest, royalty's en inkomsten van artiesten e.d. zal de verrekeningsmethode gelden (artikel 25, derde lid). Voor uit Malta afkomstige dividenden geldt noch het een, noch het ander, nu Malta ingevolge artikel 10, derde lid, van de overeenkomst ter zake van dividenden geen belasting mag heffen naast de belasting die wordt geheven ter zake van de winst van de Maltese vennootschap.

Ter zake van uit Malta afkomstige interest en royalty's (met uitzondering van filmroyalty's e.d.) voorziet de overeenkomst voorts in een zogenaamde «tax sparing credit». Indien Malta als gevolg van bijzondere stimuleringsmaatregelen gericht op het bevorderen van de economische ontwikkeling in Malta, ter zake van zodanige interest en royalty's minder belasting heft dan de 10%, die het krachtens artikel 11, tweede lid, en artikel 12, tweede lid, mag heffen, verleent Nederland niettemin een verrekening van 10% (artikel 25, vierde lid). In het licht van de positie van Malta als ontwikkelingsland is deze voorziening alleszins redelijk te achten. Na 10 jaar kan deze voorziening overigens opnieuw worden gezien (onderdeel VI van het Protocol).

De overeenkomst voorziet eveneens in de gebruikelijke bepalingen inzake non-discriminatie (artikel 26) en inzake het wederzijds verstrekken van inlichtingen (artikel 28 en onderdeel VIII van het Protocol).

De overeenkomst treedt in werking 30 dagen na de dag, waarop de regeringen van beide landen elkaar over en weer hebben medegedeeld, dat aan de grondwettelijke vereisten voor de inwerkingtreding ervan is voldaan. Zij

zal daarna toepassing vinden met terugwerkende kracht tot 1 januari 1976 (artikel 32).

Voor wat het Koninkrijk betreft, zal de overeenkomst alleen voor Nederland gelden. In artikel 31 is echter bepaald, dat de overeenkomst in al dan niet gewijzigde vorm kan worden uitgebreid tot 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