

Zitting 1977–1978

15 016

Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Republiek Zambia tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen; Lusaka, 19 december 1977

Nr. 1

BRIEF VAN DE MINISTER VAN BUITENLANDSE ZAKEN

Ter griffies van de Eerste en van de Tweede Kamer der Staten-Generaal ontvangen 5 mei 1978. 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 4 juni 1978.

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

's-Gravenhage, 28 april 1978

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 tekst en de vertaling in het Nederlands over te leggen van de op 19 december 1977 te Lusaka tot stand gekomen Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Republiek Zambia tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen (Trb. 1978, 1).¹

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

De goedkeuring wordt alleen voor Nederland gevraagd.

De Minister van Buitenlandse Zaken,
C. A. van der Klaauw

¹ Nedergelegd op de bibliotheek ter inzage van de leden

TOELICHTENDE NOTA

Op verzoek van de regering van Zambia zijn te 's-Gravenhage besprekingen gevoerd over de totstandkoming van een nieuwe overeenkomst ter vermindering van dubbele belasting tussen Nederland en Zambia, die in de plaats zal treden van de verdragsrelatie, welke tussen beide landen bestaat als gevolg van de uitbreiding van de Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland ter vermindering van dubbele belasting en ter voorkoming van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen van inkomsten, getekend te Londen op 15 oktober 1948 (Stb. K 140), tot de toenmalige Federatie van Rhodesia en Nyasaland (notawisseling van 20 resp. 27 december 1962, Trb. 1965, 163) en vervolgens, na de ontbinding van d3ze Federatie, tot de samenstellende delen daarvan (notawisseling van 7 resp. 23 december 1963, Trb. 1965, 163), waaraan de Republiek Zambia zich als rechtsopvolger van het voormalige Noord-Rhodesia gebonden acht. De besprekingen zijn uitgemond in de ondertekening van de onderhavige overeenkomst met bijbehorend Protocol.

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 % zullen zijn onderworpen (artikel 10, tweede lid, letter b). Ten aanzien van dividenden die in een deelnemingsverhouding worden uitgekeerd, zal de bronheffing niet meer dan 5 % bedragen. Een deelnemingsverhouding wordt aanwezig geacht, indien de ontvangende vennootschap ten minste 25 % bezit van het kapitaal van de vennootschap die de dividenden betaalt (artikel 10, tweede lid, letter a).

Met betrekking tot interest is overeengekomen dat over en weer een bronheffing van ten hoogste 10 % mag worden toegepast (artikel 11, tweede lid). Op verzoek van Zambia is evenwel in artikel 11, derde lid, een bepaling opgenomen, krachtens welke interest afkomstig uit de ene staat en betaald aan de overheid van de andere staat of aan een plaatselijk publiekrechtelijk lichaam daarvan, dan wel aan een agentschap of instantie, welke geheel eigendom is van die overheid of van dat plaatselijke publiekrechtelijke lichaam, van bronheffing zal zijn vrijgesteld.

Ten aanzien van royalty's is overeengekomen dat deze aan een bronheffing van ten hoogste 10% mogen worden onderworpen (artikel 12, tweede lid).

Met betrekking tot de belastingheffing over winsten van ondernemingen volgt de overeenkomst vrijwel geheel het patroon van bepalingen, dat in de model-conventie van de OESO is neergelegd (artikel 7). Dit is ook het geval ten aanzien van de belastingheffing over winsten van lucht- en scheepvaart-ondernemingen (artikel 8).

Aangezien de Zambiaanse wetgeving niet voorziet in de mogelijkheid particuliere pensioenen te belasten die buiten Zambia zijn verdiend, kon Zambia niet instemmen met de in de OESO model-conventie aanbevolen regel, krachtens welke zodanige pensioenen uitsluitend belastbaar zijn in de woonstaat van de genierter. In verband hiermede is overeengekomen, dat zodanige pensioenen, indien zij door een inwoner van een van de staten ter zake van een vroeger in die staat vervulde dienstbetrekking worden betaald, door die staat mogen worden belast (artikel 18, letter a).

De wijze van voorkoming van dubbele belasting is in artikel 22 van de overeenkomst geregeld. Zoals gebruikelijk zal Nederland onder de werking van de overeenkomst in beginsel de vrijstellingsmethode toepassen. Ten aanzien van de Zambiaanse belasting op dividenden, interest, royalty's, beloningen van artiesten en sportbeoefenaars en particuliere pensioenen geldt echter, dat deze zal worden verrekend met de inkomstenbelasting of de vennootschapsbelasting die in Nederland over die inkomsten verschuldigd is. Wat dividenden betreft is deze regel evenwel aangevuld met een bepaling, krachtens welke Nederland in gevallen waarin Zambia krachtens zijn wetgeving tot het bevorderen van investeringen in feite minder belasting heft dan het ingevolge de overeenkomst mag heffen, een verrekening zal toestaan ter

grootte van het bedrag dat Zambia zonder de tegemoetkoming overeenkomstig zijn op 1 juli 1973 geldende wetgeving zou hebben kunnen heffen (artikel 22, vierde lid). In feite komt dit neer op een verrekening van 20%. De extra verrekening, die hieruit voortvloeit, zal na een periode van 10 jaar na de inwerkingtreding van de overeenkomst opnieuw onderwerp van onderhandeling kunnen zijn (onderdeel IV van het Protocol). Dubbele belasting zal aan Zambiaanse zijde steeds worden voorkomen door toepassing van de verrekeningsmethode.

De overeenkomst bevat voorts de gebruikelijke bepalingen inzake non-discriminatie (artikel 23) en inzake de uitwisseling van inlichtingen (artikel 25).

De overeenkomst treedt in werking op de laatste van de data waarop de regeringen van beide landen elkaar schriftelijk hebben medegedeeld dat aan de in hun onderscheiden landen vereiste grondwettelijke procedures is voldaan. Zij vindt daarna voor Nederland toepassing voor belastingjaren en tijdvakken die aanvangen op of na 1 januari van het jaar volgend op dat van de inwerkingtreding en voor Zambia voor aanslagjaren die aanvangen op of na 1 april van het jaar volgend op dat van de inwerkingtreding (artikel 28).

Voor wat het Koninkrijk betreft, zal de overeenkomst alleen voor Nederland gelden. In artikel 27 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 regering van de Nederlandse Antillen heeft van belangstelling voor een dergelijke overeenkomst blijk gegeven, doch zal haar definitief standpunt eerst op een later tijdstip bepalen.

De Staatssecretaris van Financiën,
A. Nooteboom

De Staatssecretaris van Buitenlandse Zaken,
D. F. van der Mei