

Zitting 1978–1979

15 517

Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Republiek Korea tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen, met Protocol; Seoel, 25 oktober 1978

Nr. 1

BRIEF VAN DE MINISTER VAN BUITENLANDSE ZAKEN

Ter griffie van de Eerste en van de Tweede Kamer der Staten-Generaal ontvangen 6 maart 1979. 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 5 april 1979.

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

's-Gravenhage, 1 maart 1979

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 25 oktober 1978 te Seoel tot stand gekomen Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Republiek Korea tot het vermijden van dubbele belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen, met Protocol (Trb. 1979, 13)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 Ter inzage gelegd op de bibliotheek.

TOELICHTENDE NOTA

Op verzoek van de regering van Korea zijn met dat land onderhandelingen gevoerd over de totstandkoming van een overeenkomst ter vermindering van dubbele belasting op het gebied van belastingen naar het inkomen. Die onderhandelingen zijn uitgemond in de ondertekening van de onderhavige overeenkomst, met bijbehorend protocol.

De overeenkomst neemt de door het Fiscaal Comité van de OESO in 1963 opgestelde model-conventie tot uitgangspunt. In verschillende in de overeenkomst neergelegde bepalingen is daarvan echter afgeweken, met name ten einde rekening te houden met de specifieke positie van Korea als ontwikkelingsland. Dit vindt vooral zijn weerspiegeling in het feit dat ten aanzien van de bronstaatheffingen op dividenden, interest en royalty's hogere percentages zijn overeengekomen alsmede in het feit dat aan het begrip «vaste inrichting» (artikel 5) een wat ruimere inhoud is gegeven dan tussen geïndustrialiseerde landen gebruikelijk is.

Met betrekking tot dividenden is overeengekomen dat beide Staten dividenden die aan een inwoner van de andere Staat worden betaald slechts aan een beperkte bronheffing mogen onderwerpen. Voor dividenden die in een deelnemingsverhouding aan een vennootschap van het andere land worden uitgekeerd, mag deze bronheffing ten hoogste 10% bedragen en voor alle andere dividenden ten hoogste 15% (artikel 10, tweede lid). Een deelnemingsverhouding wordt aanwezig geacht indien de ontvangende vennootschap ten minste 25% bezit van het kapitaal van de vennootschap die de dividenden betaalt. Zowel voor Nederland als voor Korea betekent dit een verlaging van hun autonome tarief van in het algemeen 25%. De uit deze regeling voortvloeiende verlaging van de Koreaanse bronbelasting ter zake van in een deelnemingsverhouding uitgekeerde dividenden is overigens afhankelijk van de voorwaarde, dat Nederland bij de heffing van de vennootschapsbelasting voor de ontvangen dividenden deelnemingsvrijstelling verleent (onderdeel II van het protocol). Gelet op de regeling die te dien zake is vervat in artikel 13 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Stb. 469), heeft deze voorwaarde echter thans geen feitelijke betekenis.

Het autonome bronheffingstarief ter zake van interest bedraagt in Korea 25%. Zoals bekend onderwerpt Nederland uitgaande interest niet aan een bronheffing. Overeengekomen is dat ten aanzien van interest beide Staten een bronheffing van ten hoogste 10% mogen toepassen, indien de interest wordt betaald ter zake van een lening welke is verstrekt voor een tijdsduur van meer dan zeven jaar (artikel 11, tweede lid, letter a). In alle andere gevallen is de interest aan een bronheffing van ten hoogste 15% onderworpen (artikel 11, tweede lid, letter b). Indien echter interest wordt betaald aan de overheid van een van de Staten, aan de centrale bank van die Staat, of aan een agentschap of instantie die geheel eigendom is van die overheid, dient de bronheffing geheel achterwege te blijven (artikel 11, derde lid).

Ingevolge de Koreaanse wetgeving bedraagt de heffing op uitgaande royalty's 25%, terwijl in Nederland geen bronheffing plaatsvindt. Overeengekomen is dat royalty's aan een bronheffing kunnen worden onderworpen van 15% indien het zogenaamde culturele royalty's betreft (auteursrechten e.d.), en van 10% in de overige gevallen.

Met betrekking tot de belastingheffing over winsten van ondernemingen volgt de overeenkomst in hoofdzaak het patroon van bepalingen, dat in de model-conventie van de OESO is neergelegd. Dit is ook het geval met betrekking tot de belastingheffing over winsten van scheep- en luchtvaartondernemingen. Krachtens artikel 8, eerste lid, zullen de winsten van zodanige ondernemingen slechts belastbaar zijn in de Staat waar de onderneming is gevestigd.

Particuliere pensioenen zijn in beginsel slechts in de woonstaat belastbaar (artikel 19). In afwijking van deze regel mogen deze pensioenen door de bronstaat worden belast, indien zij als zodanig ten laste komen van de winst van een in die Staat gevestigde onderneming of ten laste van de winst van

een in die Staat gelegen vaste inrichting van een onderneming. De getroffen regeling vertoont een grote mate van overeenstemming met die welke in artikel 18 van de door Nederland met Indonesië gesloten Overeenkomst ter vermijding van dubbele belasting (Trb. 1973, 53) is neergelegd.

De wijze van voorkoming van dubbele belasting is in artikel 23 van de overeenkomst geregeld. Korea volgt, wat de wijze van voorkoming van dubbele belasting betreft, de verrekeningsmethode (artikel 23, zesde lid). Nederland gaat, behoudens het progressievoorbehoud, in beginsel uit van de vrijstellingsmethode. Ten aanzien van de Koreaanse belasting op dividenden, interest en royalty's, inkomsten genoten door artiesten en sportlieden, particuliere pensioenen en sociale verzekeringsuitkeringen geldt echter, dat deze zal worden verrekend met de inkomstenbelasting of de vennootschapsbelasting die in Nederland over die inkomsten verschuldigd is (artikel 23, derde lid).

In overeenstemming met soortgelijke regelingen in overeenkomsten met andere ontwikkelingslanden, wordt een hogere verrekening toegepast in bepaalde gevallen, waarin Korea krachtens zijn wetgeving met het oog op het bevorderen van investeringen in feite minder belasting heft dan het ingevolge de bepalingen van de overeenkomst mag heffen. Zulk een bijzondere regeling geldt voor niet in deelnemingsverhoudingen uitgedeelde dividenden (artikel 23, vierde lid), voor interest op lange-termijnleningen en voor industriële royalty's (artikel 23, vijfde lid). Het effect van deze bepaling is niet slechts dat bijzondere opofferingen welke Korea zich getroost niet illusoir worden gemaakt door belastingheffing in Nederland, doch wat interest en royalty's betreft, tevens hun complement vinden in een hogere verrekening met de Nederlandse belasting. Ook deze regelingen stemmen in belangrijke mate overeen met die welke in de met Indonesië gesloten overeenkomst zijn neergelegd. Aangezien zoals gesteld, het samenstel van regels inzake de belastingheffing over dividend, interest en royalty's is afgestemd op de positie van Korea als ontwikkelingsland, is in onderdeel IX van het bij de overeenkomst behorende protocol vastgelegd, dat de bepalingen van de overeenkomst krachtens welke de door Nederland te verrekenen belasting meer zal bedragen dan de belasting die Korea in feite over die inkomsten heft, na een tijdvak van 10 jaren volgende op de inwerkingtreding van de overeenkomst onderwerp van nader beraad zullen uitmaken.

Voor het overige bevat de overeenkomst de gebruikelijke bepalingen welke, behoudens kleine aanpassingen, in overeenstemming zijn met de bepalingen van de OESO model-conventie. Met name worden hier genoemd bepalingen inzake de non-discriminatie (artikel 24) en de uitwisseling van inlichtingen (artikel 26).

De overeenkomst treedt in werking op de vijftiende dag na de dag van uitwisseling van de ratificatieoorkonden. Met betrekking tot dividenden, interest en royalty's vindt zij daarna toepassing op zodanige inkomsten die op of na 1 januari van het jaar van inwerkingtreding worden betaald. Voor het overige vinden de bepalingen van de overeenkomst toepassing met ingang van 1 januari van het jaar volgend op dat van inwerkingtreding (artikel 29).

Voor wat het Koninkrijk betreft zal de overeenkomst alleen voor Nederland gelden. In artikel 28 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,
A. Nooteboom

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