

Zitting 1979–1980

16 008

Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk der Nederlanden en de Regering van de Poolse Volksrepubliek 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; Warschau, 20 september 1979

Nr. 1

BRIEF VAN DE MINISTER VAN BUITENLANDSE ZAKEN

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

's-Gravenhage, 17 januari 1980

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 20 september 1979 te Warschau tot stand gekomen Overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk der Nederlanden en de regering van de Poolse Volksrepubliek 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. 1979, 168).

De goedkeuring wordt alleen voor Nederland gevraagd.

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

Ter griffies van de Eerste en van de Tweede Kamer der Staten-Generaal ontvangen: 21 januari 1980. 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 20 februari 1980.

TOELICHTENDE NOTA

Tijdens het bezoek van de Voorzitter van de Raad van Ministers van de Poolse Volksrepubliek aan Nederland in 1977 is overeengekomen dat zo spoedig mogelijk onderhandelingen tussen het Koninkrijk en Polen zouden beginnen ten einde te komen tot een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting op het gebied van belastingen naar het inkomen en naar het vermogen. Deze onderhandelingen hebben in de loop van 1978 plaatsgehad en hebben geleid tot de onderhavige overeenkomst, met bijbehorend protocol.

Als uitgangspunt van de besprekingen diende de modelconventie, zoals door het Fiscale Comité van de OESO in 1963 opgesteld en in 1977 gewijzigd. De inhoud en de bewoordingen van de overeenkomst komen dan ook overeen met het gebruikelijke patroon van de recente door het Koninkrijk gesloten verdragen op dit terrein.

Voor zover de bepalingen van de overeenkomst toelichting behoeven, wordt hieronder het navolgende vermeld.

Met betrekking tot dividenden die in een deelnemingsverhouding worden betaald, is overeengekomen, dat deze over en weer volledig van bronheffing zullen zijn vrijgesteld (artikel 10, derde lid). Van een deelnemingsverhouding is sprake, indien de ontvangende vennootschap ten minste 25 % bezit van het kapitaal van de vennootschap die de dividenden betaalt. Voor niet in deelnemingsverhoudingen uitgekeerde dividenden geldt, dat elk van de Staten een bronheffing van ten hoogste 15 % mag toepassen (artikel 10, tweede lid).

Voor Nederland en voor Polen betekent dit een verlaging van hun autonome tarief van in het algemeen 25 % respectievelijk 30 %.

De met betrekking tot 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 (artikel 11). Wat Polen betreft betekent dit dat het zijn bronheffing van 30 % volledig prijsgeeft.

Met betrekking tot royalty's (artikel 12) is overeengekomen, dat de Staat waaruit de royalty's afkomstig zijn daarop geen bronbelasting mag toepassen indien het zogenaamde culture royalty's betreft (auteursrechten e.d.), terwijl royalty's in de overige gevallen kunnen worden onderworpen aan een bronheffing van ten hoogste 10 %. Hoewel Nederland er de voorkeur aan geeft, dat alle uitgaande royalty's in de bronstaat geheel van belasting zijn vrijgesteld, is het overeengekomen percentage van maximaal 10 % voor industriële royalty's niettemin bevredigend in het licht van de omstandigheid dat het autonome Poolse tarief te dien aanzien 30 % bedraagt. Bovendien is in de overeenkomst een regeling opgenomen op grond waarvan de bronstaat zijn belasting matigt, indien en voor zover de ontvanger van de royalty's aantoont dat de in de bronstaat geheven belasting niet kan worden verrekend met de in de woonstaat over de royalty's verschuldigde belasting (onderdeel VI van het protocol). Tevens zijn vergoedingen voor het gebruik van materieel en bepaalde diensten aan de werking van het royalty-artikel onttrokken en onder de werking van het winstartikel en het artikel betreffende zelfstandige arbeid gebracht, hetgeen met zich brengt dat zij slechts onder bepaalde omstandigheden en dan bovendien op netto-basis in de bronstaat belastbaar zijn (onderdeel V van het protocol).

De overeenkomst volgt met betrekking tot de belastingheffing over winsten van ondernemingen in hoofdzaak het patroon van de bepalingen, dat in de modelconventie 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 plaats van de werkelijke leiding van de onderneming is gelegen. Een zelfde regeling is getroffen voor ondernemingen die zich bezighouden met het internationale rail- en wegtransport (artikel 8, vierde lid). De nadere uitwerking die in on-

derdeel III van het protocol aan werkzaamheden van transportondernemingen is gegeven, wijkt niet wezenlijk af van hetgeen op dit stuk algemeen gebruikelijk is.

De wijze van vermindering van dubbele belasting is in artikel 24 van de overeenkomst geregeld. Beide Staten gaan, behoudens het progressievoorbehoud, in beginsel uit van de vrijstellingsmethode. Ten aanzien van de bronheffingen op met name dividenden en royalty's geldt echter, dat deze zullen worden verrekend met de belasting, die in het woonland van de genietter over die inkomsten is verschuldigd.

Voor het overige bevat de overeenkomst de gebruikelijke bepalingen, zoals de bepalingen, die een verbod tot discriminatie inhouden (artikel 25) en de bepaling die voorziet in de uitwisseling van inlichtingen (artikel 27).

De overeenkomst zal toepassing vinden met terugwerkende kracht tot 1 januari 1978 (artikel 30). Voor wat het Koninkrijk betreft, zal de overeenkomst alleen voor Nederland gelden. In artikel 29 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