

Vergaderjaar 1986–1987

19 755

**Tweede Protocol tot wijziging van de Overeenkomst met Australië tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen, met Protocol; Canberra, 30 juni 1986**

B

**ADVIES RAAD VAN STATE**

Aan de Koningin

's-Gravenhage, 27 augustus 1986

Bij Kabinetsmissive van 1 augustus 1986, nr. 12, heeft Uwe Majesteit, op voordracht van de Staatssecretaris van Financiën en de Staatssecretaris van Buitenlandse Zaken, bij de Raad van State ter overweging aanhangig gemaakt een Tweede Protocol tot wijziging van de op 17 maart 1976 te Canberra tot stand gekomen Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en Australië tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen, met Protocol.

Zoals in de toelichtende nota wordt opgemerkt geldt volgens het onderhavige Protocol voor interest op Australische hypotheke welke niet voor de overgangsregeling in aanmerking komt, als ingangsdatum van het nieuwe verdragsregiem 1 januari 1986. Als reden hiervoor wordt in de toelichtende nota vermeld, dat aldus zeker wordt gesteld dat voor interest ontvangen op contracten die op of na de datum van ondertekening van het Protocol doch vóór 1 januari 1987 zijn afgesloten, het nieuwe regiem zal gaan gelden. Naar het oordeel van de Raad van State is het wenselijk in de toelichtende nota te verduidelijken waarom het hierbij alleen om interest ontvangen op vóór 1 januari 1987 doch op of na 30 juni 1986 afgesloten

**NADER RAPPORT**

Aan de Koningin

's-Gravenhage, 12 september 1986

Blijkens mededeling van de Directeur van Uw kabinet van 1 augustus 1986, nr. 12, machtigde Uwe Majesteit de Raad van State zijn advies betreffende bovenvermeld Protocol rechtstreeks aan de eerste ondergetekende te doen toekomen. Dit advies, gedateerd op 27 augustus 1986, nr. W06.86.0414, mogen wij U hierbij aanbieden.

De toelichtende nota op het voormelde Protocol geeft de Raad van State aanleiding tot de volgende opmerkingen.

De Raad is van oordeel dat het wenselijk is in de toelichtende nota te verduidelijken de passage welke handelt over de ingangsdatum van het nieuwe verdragsregiem voor interest op Australische hypotheke welke niet voor de overgangsregeling in aanmerking komen. Deze ingangsdatum is in het Protocol bepaald op 1 januari 1986. Als reden dat deze datum en niet de datum van ondertekening is gekozen, is in de toelichtende nota vermeld dat aldus zeker wordt gesteld dat voor interest ontvangen op contracten die op of na de datum van ondertekening van het

contracten gaat en voorts waarom het zeker stellen van de gelding van het nieuwe regiem voor die interest terugwerkende kracht tot 1 januari 1986 nodig maakt.

Protocol doch vóór 1 januari 1987 zijn afgesloten, het nieuwe regiem zal gaan gelden.

De Raad wil verduidelijkt zien waarom het hierbij alleen gaat om interest ontvangen op vóór 1 januari 1987 doch op of na 30 juni 1986 afgesloten contracten en voorts waarom het zeker stellen van de gelding van het nieuwe regiem voor die interest terugwerkende kracht tot 1 januari 1986 nodig maakt.

Naar aanleiding hiervan merkt de eerste ondergetekende het volgende op. Het Protocol beoogt alle hypothecaire interest op Australische hypotheke die wordt ontvangen ingevolge contracten die op of na de datum van ondertekening van het Protocol zijn afgesloten onder het nieuwe verdragsregiem te brengen. Voor interest ontvangen ingevolge contracten welke op of na de datum van ondertekening doch vóór 1 januari 1987 zijn afgesloten was dit technisch alleen maar mogelijk door als ingangsdatum in artikel 3, eerste lid, onderdeel b, subonderdeel (ii), 1 januari 1986 op te nemen. Dit in verband met het feit dat in voornoemd subonderdeel verwezen wordt naar belastingjaren waaronder krachtens de Nederlandse wetgeving doorgaans kalenderjaren te verstaan zijn.

Indien in bedoeld subonderdeel in plaats van 1 januari 1986 de datum van ondertekening genomen zou zijn, zou dit, gezien de verwijzing naar de belastingjaren die aanvangen op of na die datum, tot gevolg hebben gehad dat het nieuwe regiem in vrijwel alle gevallen pas zou zijn gaan gelden met ingang van 1 januari 1987. Het opnemen van de datum 1 januari 1986 in vorenbedoeld subonderdeel in samenhang met de overgangsregeling zoals neergelegd in artikel 3, eerste lid, onderdeel a, van het Protocol bewerkstelligt dat het nieuwe verdragsregiem, conform hetgeen beoogd is, materieel pas zal gaan gelden voor interest ontvangen op contracten die op of na de datum van ondertekening van het Protocol zijn afgesloten.

In de opmerkingen van de Raad hebben ondergetekenden aanleiding gevonden de toelichtende nota te verduidelijken.

De Raad van State geeft U in overweging goed te vinden, dat bedoeld Protocol wordt overgelegd aan de beide Kamers der Staten-Generaal, nadat aan het vorenstaande aandacht zal zijn geschonken.

De waarnemend Vice-President van de Raad van State,  
G. H. Veringa

De ondergetekenden mogen U verzoeken goed te vinden dat de Minister van Buitenlandse Zaken gevolg geeft aan zijn voornemen het hierbij gevoerde Protocol, vergezeld van een naar aanleiding van opmerkingen van de Raad van State aangepaste toelichtende nota, ter stilzwijgende goedkeuring over te leggen aan de Eerste en Tweede Kamer der Staten-Generaal.

De Staatssecretaris van Financiën,  
H. E. Koning

De Staatssecretaris van Binnenlandse Zaken,  
P. R. H. M. van der Linden