

21 986

Overeenkomst met Italië tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen en het vermogen, met Protocol

A

ADVIES RAAD VAN STATE

NADER RAPPORT

Aan de Koningin

Aan de Koningin

's-Gravenhage, 9 oktober 1990

's-Gravenhage, 27 december 1990

Bij Kabinetsmissive van 22 mei 1990, no. 90.012752, heeft Uwe Majesteit, op voordracht van de Staatssecretaris van Buitenlandse Zaken, mede namens de Staatssecretaris van Financiën, bij de Raad van State ter overweging aanhangig gemaakt de Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Italiaanse Republiek 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, met toelichtende nota.

Blijkens de mededeling van de Directeur van Uw kabinet van 22 mei 1990, nr. 90.012752 machtigde Uwe Majesteit de Raad van State zijn advies betreffende de in de aanhef dezes genoemde Overeenkomst rechtstreeks aan mij te doen toekomen. Dit advies gedateerd 9 oktober 1990, nr. WO6.90.0216, bied ik U hierbij aan.

1. Het komt de Raad van State in het algemeen gesproken wenselijk voor dat in de toelichtende nota bij een belastingverdrag de bepalingen daarvan mede worden gezien in het licht van de door de Staatssecretaris van Financiën op 3 december 1987 aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal gezonden notitie over het algemene fiscale verdragsbeleid (Kamerstukken II 1987/88, 20 365, nr. 2). In de toelichtende nota bij het voorliggende verdrag ware daarin in het kort te voorzien, en wel bij voorkeur in een aparte paragraaf.

Naar aanleiding van de wens van de Raad om in het algemeen de bepalingen van belastingverdragen – en zo ook de bepalingen van de voorliggende Overeenkomst – mede te bezien in het licht van de notitie over het algemene fiscale verdragsbeleid, zijn in de toelichtende nota in het artikelsgewijze commentaar uitdrukkelijk relaties gelegd met genoemde notitie. Het artikelsgewijze commentaar leent zich daartoe naar het oordeel van de Staatssecretaris van Financiën beter dan, zoals de Raad prefereert, een aparte paragraaf. Door in de toelichtende nota die bepalingen nader uit te werken, die afwijken van het Nederlandse standaardontwerp, zijn verwij-

zingen naar het OESO-modelverdrag 1977, voor zover het de Nederlandse opvattingen betreft, vrijwel niet meer nodig; deze verwijzingen zijn in de toelichting zoveel mogelijk geschrapt.

2. Het verdient aanbeveling dat in het algemeen bij toelichtende nota's op belastingverdragen een bijlage wordt gevoegd waarin minder algemeen bekende begrippen worden omschreven. Hierbij kan worden gedacht aan onder meer de volgende begrippen:

- een zogenaamde «corresponding adjustment»-bepaling (toelichting op artikel 9);
- economische dubbele belasting (toelichting op artikel 9);
- de Franse «précompte» (toelichting op artikel 10).

Een lijst met begripsbepalingen kan de hanteerbaarheid van de toelichtende nota vergroten.

3. Met de toelichtende nota is, naar uit een desbetreffende mededeling op bladzijde 4 blijkt, beoogd in het bijzonder die bepalingen van de overeenkomst toe te lichten welke afwijken van het OESO-modelverdrag of van het huidige verdrag.

In feite zijn alle artikelen van de overeenkomst toegelicht, behoudens de artikelen 20 en 21. Artikel 20 komt echter in het OESO-modelverdrag niet voor, zodat naar de mening van het college een toelichting hier nog aangewezen lijkt.

4. De in de toelichtende nota gemaakte opmerking dat artikel 8 «inhoudelijk en redactioneel geheel in overeenstemming» is met artikel 8 van het OESO-modelverdrag 1977, is niet juist. In artikel 8 is het tweede lid van artikel 8 van het modelverdrag niet overgenomen. De toelichting op artikel 8 dient dan ook te worden aangepast.

5. De in de toelichting op artikel 15 gemaakte verwijzing naar artikel 49, derde lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 (Stb. 1990, 103) is onjuist. Naar de Raad vermoedt is hier de uitzondering van artikel 49, vijfde lid, bedoeld.

Naar aanleiding van de aanbeveling van de Raad om in het algemeen bij toelichtende nota's op belastingverdragen – en zo ook bij de toelichtende nota op deze Overeenkomst – een bijlage te voegen waarin minder algemeen bekende begrippen worden omschreven, zijn de gebruikte termen waaraan de betekenis niet reeds in het verband van de toelichtende nota is omschreven, in een bij de toelichtende nota gevoegde verklarende lijst opgenomen.

Voorts zijn in de toelichtende nota overeenkomstig de notitie over het algemene fiscale verdragsbeleid alle buitenlandse termen vervangen door Nederlandse termen.

Omdat bij de voorliggende Overeenkomst sprake is van een herziening, zijn in de toelichtende nota naast de relaties met het Nederlandse standaardontwerp tevens de relaties met het bestaande Verdrag aangegeven. Overeenkomstig de wens van de Raad zijn ook de artikelen 20 en 21 van een toelichting voorzien.

De door de Raad aangehaalde opmerking in de toelichtende nota, dat artikel 8 inhoudelijk en redactioneel geheel in overeenstemming is met artikel 8 van het OESO-modelverdrag 1977 is daardoor tevens komen te vervallen.

De in de toelichting op artikel 15 gemaakte verwijzing naar de Wet op de inkomstenbelasting 1964 is, zoals de Raad terecht opmerkt, onjuist. De toelichting op artikel 15 is op dit punt aangepast.

Tot slot heeft de Staatssecretaris van Financiën aanleiding gevonden om de toelichting op de artikelen 10 en 24, daar waar nodig, enigszins te actualiseren. Tevens zijn een aantal redactionele wijzigingen aangebracht en is een door het opnemen van een verwijzing naar een protocolbepaling in de toelichting op artikel 28 overbodig geworden passage geschrapt.

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

De Vice-President van de Raad van State,
W. Scholten

Ik moge U mede namens de Staatssecretaris van Financiën verzoeken goed te vinden dat de Minister van Buitenlandse Zaken gevolg geeft aan zijn voornemen de tekst van de Overeenkomst vergezeld van de toelichtende nota ter stilzwijgende goedkeuring over te leggen aan de Eerste en aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal.

De Staatssecretaris van Buitenlandse Zaken,
P. Dankert