

Vergaderjaar 1991-1992 Nr. 14

22 326

**Tweede Aanvullend Protocol bij de Belastingovereenkomst van 16 juni 1959 tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Bondsrepubliek Duitsland; 's-Gravenhage, 21 mei 1991**

Nr. 1

**BRIEF VAN DE MINISTER VAN BUITENLANDSE ZAKEN**

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

's-Gravenhage, 26 september 1991

Ter griffie van de Eerste en van de Tweede Kamer der Staten-Generaal ontvangen op 30 september 1991. De wens dat deze overeenkomst aan de uitdrukkelijke goedkeuring van de Staten-Generaal wordt onderworpen kan door of namens een van 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 30 oktober 1991.

Ter voldoening aan het ter zake bepaalde in de Grondwet,<sup>1</sup> de Raad van State gehoord, heb ik de eer U hierbij ter stilzwijgende goedkeuring over te leggen het op 21 mei 1991 te 's-Gravenhage totstandgekomen Tweede Aanvullend Protocol bij de Belastingovereenkomst van 16 juni 1959 tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Bondsrepubliek Duitsland (Trb. 1991, 95).<sup>2</sup>

Een toelichtende nota bij het Protocol treft U eveneens hierbij aan.

De goedkeuring wordt alleen voor Nederland gevraagd.

De Minister van Buitenlandse Zaken a.i.,  
R. F. M. Lubbers

<sup>1</sup> Art. 91,(1), add.art. XXI, (1)(a), G. W. en art. 61,(3), G. W. 1972.

<sup>2</sup> Ter inzage gelegd op de bibliotheek.

S-IZ

## TOELICHTENDE NOTA

Met het onderhavige, op 21 mei te 's-Gravenhage ondertekende Protocol wordt beoogd te komen tot een wijziging van de regeling die in het belastingverdrag met de Bondsrepubliek Duitsland van 16 juni 1959 (Trb. 1959, 85), hierna «de Overeenkomst», is overeengekomen inzake de belastingheffing van interest van vorderingen verzekerd door hypotheek.

Thans is het heffingsrecht te dezer zake via artikel 4 van de Overeenkomst, waarin de belastingheffing van inkomsten uit onroerende goederen is geregeld, toegedeeld aan de Staat waar het onroerend goed is gelegen dat met de desbetreffende hypotheek is bezwaard. Ingevolge de Nederlandse wetgeving ter zake sinds 1987 wordt de hypothecaire interest die volgens de Overeenkomst ter belastingheffing aan Nederland toekomt in feite niet meer belast. Tijdens de parlementaire behandeling van de wijziging van artikel 49 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 (vgl. Kamerstukken II 1987/88, 20 223, nr. 6, blz. 10 en nr. 8, blz. 7) is toegezegd het onroerend goed-regime voor hypotheekrente zoals dat in een aantal belastingverdragen van oudere datum voorkomt overeenkomstig het OESO-model van 1977 te vervangen door het verdragsregime voor interest.

Met de voorgenomen wijziging van de Overeenkomst met Duitsland wordt beoogd een einde te maken aan de ook reeds in antwoorden van de eerste ondergetekende op vragen van het Kamerlid Vermeend (Tweede Kamer, 1989-1990, Aanhangsel, nr. 276, blz. 557) genoemde situatie dat uit Nederland afkomstige hypothecaire interest die wordt ontvangen door een in Duitsland woonachtige persoon, noch in Nederland noch in Duitsland wordt belast. Voorts is in het antwoord van de eerste ondergetekende op de vraag van het Kamerlid Melkert over de toegenomen hypothecaire kredietverlening uit het buitenland in het tweede kwartaal 1990 (Tweede Kamer, Notulen, 8 november 1990, 21-1178), aangegeven dat met Duitsland zou worden overlegd over een partiële wijziging van de Overeenkomst op dit punt en dat niet zou worden gewacht op een algehele herziening van die Overeenkomst.

Het overleg met Duitsland is uitgemond in het thans voorliggende Aanvullend Protocol.

In overeenstemming met het voorgaande is het heffingsrecht over hypothecaire interest ingevolge artikel 1 jo. artikel 2 van het onderhavige Protocol toegedeeld aan de woonstaat van de ontvanger van de interest.

Het Protocol treedt in werking een maand na de datum van ontvangst van de laatste van de kennisgevingen dat aan de nationaal vereiste voorwaarden voor inwerkingtreding is voldaan. De regeling vindt ingevolge artikel 3 van het Protocol toepassing vanaf de datum waarop het Protocol in werking treedt. Op Duits verzoek is in artikel 3 uitdrukkelijk aangegeven dat aan ondernemingen betaalde rente, die betrekking heeft op tijdvakken na de datum van inwerkingtreding van het Protocol, ook wanneer die wordt vooruitbetaald door het nieuwe regime voor interest zal worden beheerst. Voor Nederland is dat overeenkomstig goed koopmansgebruik. Het is overigens wel verstaan dat met «interest die betrekking heeft op tijdvakken welke vallen na de inwerkingtreding van het protocol» wordt bedoeld de interest betaald over perioden na de inwerkingtreding van het Protocol.

Het advies van de Raad van State wordt niet openbaar gemaakt, omdat het zonder meer instemmend luid (artikel 25a, derde lid, onder b, van de Wet op de Raad van State).

Het Protocol zal evenals de Overeenkomst zelve, voor wat het Koninkrijk betreft, alleen voor Nederland gelden.

De Staatssecretaris van Financiën,  
M. J. J. van Amelsvoort

De Staatssecretaris van Buitenlandse Zaken,  
P. Dankert