

---

Vergaderjaar 2003–2004 A

---

**29 639 (R 1763)**

**Verdrag tussen de Regering van het Koninkrijk der Nederlanden, ten behoeve van Aruba, en de Regering van de Verenigde Staten van Amerika inzake de uitwisseling van gegevens met betrekking tot belastingen; Washington, 21 november 2003**

**Nr. 1**

**BRIEF VAN DE MINISTER VAN BUITENLANDSE ZAKEN**

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

Den Haag, 24 mei 2004

Ter griffie van de Eerste en van de Tweede Kamer der Staten-Generaal ontvangen op 8 juni 2004.

De wens dat het verdrag aan de uitdrukkelijke goedkeuring van de Staten-Generaal wordt onderworpen kan door of namens een van de Kamers of door ten minste vijftien leden van de Eerste Kamer dan wel dertig leden van de Tweede Kamer of door de Gevolmachtigde Minister van Aruba te kennen worden gegeven uiterlijk op 8 juli 2004.

Overeenkomstig het bepaalde in artikel 2, eerste en tweede lid, en artikel 5, eerste en tweede lid, van de Rijkswet goedkeuring en bekendmaking verdragen, de Raad van State van het Koninkrijk gehoord, heb ik de eer u hierbij ter stilzwijgende goedkeuring over te leggen het op 21 november 2003 te Washington totstandgekomen verdrag tussen de Regering van het Koninkrijk der Nederlanden, ten behoeve van Aruba, en de Regering van de Verenigde Staten van Amerika inzake de uitwisseling van gegevens met betrekking tot belastingen (Trb. 2004, 17 en 2004, 135).<sup>1</sup>

Een toelichtende nota bij het verdrag treft u eveneens hierbij aan.

De goedkeuring wordt alleen voor Aruba gevraagd.

Aan de Gouverneur van Aruba is verzocht hogergenoemde stukken op 8 juni 2004 over te leggen aan de Staten van Aruba.

De Gevolmachtigde Minister van Aruba is van deze overlegging in kennis gesteld.

De Minister van Buitenlandse Zaken,  
B. R. Bot

---

<sup>1</sup> Ter inzage gelegd bij het Centraal Informatiepunt Tweede Kamer.

## TOELICHTENDE NOTA

### I. Inleiding

Het advies van de Raad van State van het Koninkrijk wordt niet openbaar gemaakt, omdat het zonder meer instemmend luidt (artikel 25a, vijfde lid j° vierde lid, onder b, van de Wet op de Raad van State).

Het verdrag is tot stand gekomen na onderhandelingen tussen de autoriteiten van Aruba en de Verenigde Staten van Amerika. Dit verdrag bevat bepalingen met betrekking tot de uitwisseling van fiscale gegevens, zoals heffingen op belastingen, invorderingen, opsporing en vervolging van fiscale vergrijpen, alsmede strafrechtelijke overtredingen van belastingwetten. Het doel van deze uitwisseling is te komen tot een evenwichtige en rechtvaardige belastingheffing van een ingezetene of een onderdaan van Aruba of de Verenigde Staten van Amerika. Indien de verzoekende Partij niet heeft vermeld voor welk fiscaal belang de gevraagde informatie dient, is de bevrageerde Partij niet gehouden de gevraagde informatie te verstrekken.

Voor het verdrag heeft een modeltekst van 16 april 2002 van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling als basis gediend. Die tekst is onder andere gepubliceerd in de bundel, teksten Internationaal en EG belastingrecht, uitgave 2002/2003 (ISBN 9020024841).

Een dergelijk verdrag met de Verenigde Staten is reeds eerder ten behoeve van de Nederlandse Antillen gesloten. Het op 17 april 2002 te Washington totstandgekomen Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden, ten behoeve van de Nederlandse Antillen, en de Verenigde Staten van Amerika inzake de uitwisseling van gegevens met betrekking tot belastingen (Trb. 2002, 102) is parlementair goedgekeurd (Kamerstukken II 2003/04, 29 215 (R 1742)). Ook met andere landen in het Caribisch gebied hebben de Verenigde Staten soortgelijke verdragen tot stand gebracht, bijvoorbeeld met de Caymaneilanden, Antigua en Barbuda, en de Britse Maagdeneilanden.

Ten behoeve van Aruba werd op 9 augustus 1986 te Oranjestad met de Verenigde Staten het Verdrag ter vermijding van dubbele belasting en ter voorkoming van het ontgaan van dubbele belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen (Trb. 1986, 124) ondertekend. Dat verdrag is echter nooit in werking getreden, omdat in de Verenigde Staten problemen van wetgevende aard terzake bleken te bestaan.

### II. Artikelsgewijze toelichting

#### *Artikel 1*

Het eerste lid van dit artikel beschrijft het doel en het toepassingsgebied van het verdrag. In het tweede lid wordt aangegeven dat de uitwisseling van informatie zal geschieden ongeacht of deze informatie betrekking heeft op een ingezetene of een onderdaan van Aruba of de Verenigde Staten. Voldoende is dat de persoon die over de informatie beschikt, onder de jurisdictie van één van deze landen valt.

#### *Artikel 2*

Dit artikel bevat de gangbare identificatie van de belastingwetten van de Verenigde Staten en Aruba, waarop het verdrag van toepassing is.

#### *Artikel 3*

In dit artikel worden de in het verdrag gehanteerde begrippen gedefinieerd. Het begrip «persoon» in het eerste lid, onderdeel c (ii) en onderdeel d, verwijst, voor wat betreft Aruba, ten eerste naar natuurlijke personen die ingeschreven zijn in het bevolkingsregister van dat land.

Daarnaast verwijst het naar rechtspersonen, zoals vennootschappen die opgericht zijn naar Arubaans recht en vennootschappen aan wie een bedrijfsvergunning in de zin van de Vestigingsverordening bedrijven (AB 1990 GT 55) is verleend.

#### *Artikel 4*

Op basis van het *eerste lid* geldt dat er sprake is van een ruime uitwisseling van fiscale gegevens. Deze uitwisseling ziet namelijk niet alleen toe op verzekering van belastingheffing, maar ook op de invordering, de opsporing en vervolging van fiscale vergrijpen dan wel strafrechtelijke overtredingen van belastingwetten. In de praktijk zou de verplichting om gegevens te verschaffen kunnen leiden tot het overdragen van stukken. In dat geval zullen bij ieder afzonderlijk verzoek afspraken worden gemaakt omtrent de teruggave ervan.

Teneinde interpretatieve problemen te voorkomen bevat het *tweede lid* een gedetailleerde opsomming van de bevoegdheden en verplichtingen. Daarbij geldt dat het niet enkel gaat om informatie die voorhanden is, maar dat de verplichting bestaat om deze informatie uit te wisselen, desnoods door het toepassen van dwangmaatregelen (zie ook het vijfde lid van artikel 4). Het Koninkrijk is partij bij het op 4 november 1950 te Rome totstandgekomen Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (Trb. 1951, 154). In het eerste lid van artikel 6 van dat verdrag is de regel vervat dat niemand aan zijn eigen veroordeling hoeft mee te werken. Ingevolge die bepaling zullen, voor wat betreft Aruba, de bijeengebrachte gegevens in beginsel niet gebruikt worden in een eventueel strafproces tegen degene van wie de informatie afkomstig is.

In het *tweede lid*, onderdeel a (iii) en *derde lid*, onderdeel i, wordt tot uitdrukking gebracht dat de informatie betrouwbaar zal zijn. In dat verband zal bij die informatie een schriftelijke verklaring worden afgegeven, waarmee de authenticiteit van de documenten wordt bevestigd. Voor Aruba dient daaronder te worden verstaan dat die informatie duidelijk, stellig en zonder voorbehoud is verstrekt. In bijzondere situaties kunnen de Amerikaanse autoriteiten verzoeken om een verklaring van een onafhankelijke deskundige die de informatie heeft afgegeven. Daarbij kan gedacht worden aan een situatie waarbij een boekhouding wordt overgelegd. Deze boekhouding kan dan voorzien worden van een verklaring van een gekwalificeerd accountant, waaruit blijkt dat die boekhouding een juiste weergave vormt van de onderliggende feiten.

In Aruba is in voorbereiding een voorstel voor goedkeuring van een Algemene landsverordening belastingen. In die verordening, die naar verwachting in de loop van 2004 in werking zal treden, is in artikel 52, eerste lid, opgenomen dat de inspecteur, belast met de gegevensverstrekking, de gevraagde informatie kan laten voorzien van een verklaring omtrent de betrouwbaarheid van de desbetreffende deskundige.

Het *derde lid* regelt de wijze waarop de uit te wisselen informatie moet worden behandeld, zulks met het oog op bewijsvoeringvereisten. In het ontwerp van de Algemene landsverordening belastingen bevat artikel 39 een bepaling met betrekking tot de rechtsbescherming van degenen van wie inlichtingen wordt verlangd. Op grond van dat artikel dient aan het verzoek om inlichtingen een ministerieel besluit ten grondslag te liggen en is tegen dat besluit beroep mogelijk bij het Gerecht in eerste aanleg van Aruba op basis van de landsverordening administratieve rechtspraak (AB 1993 no. 45).

Het *vierde lid* bevat een bepaling inzake de beperking van de verplichting tot het vergaren en uitwisselen van informatie. Dit betekent dat de Verenigde Staten of Aruba bijvoorbeeld geen maatregelen hoeven te

nemen die in strijd zijn met de nationale wetgeving of administratieve praktijk en/of openbare orde. In deze bepaling is ook gekozen voor een zeer gedetailleerde identificatie van de beperkingen om mogelijke problemen bij de uitvoering te verkleinen. Zo wordt in onderdeel f van het onderhavige lid uitdrukkelijk bepaald dat de in de onderdelen a tot en met e opgenomen beperkingen onverlet laat de bevoegdheid van de Verenigde Staten of Aruba tot verkrijging en uitwisseling van informatie van financiële instellingen, gevolmachtigden, zaakwaarnemers en agenten, alsmede informatie betreffende eigendomsrechten op een rechtspersoon. Informatie die vertrouwelijke communicatie bevat tussen bijvoorbeeld een advocaat en zijn cliënt valt buiten de verplichting tot verkrijging en uitwisseling van informatie. In dit verband wordt verwezen naar het ontwerp van de Algemene landsverordening belastingen, artikel 51, tweede lid, op basis waarvan enkele beroepsgroepen zich kunnen beroepen op hun geheimhoudingsplicht.

Het *zesde lid* regelt de bevoegdheid om eigen vertegenwoordigers te sturen naar het andere land zodat door hen zelf boeken onderzocht kunnen worden en (natuurlijke) personen geïnterviewd kunnen worden. De mogelijkheid tot aanwezigheid van buitenlandse belastingambtenaren op Arubaans grondgebied volgt in zijn algemeenheid uit het Arubaanse recht. Voor de interviews en het onderzoek in de boeken is toestemming van betrokkene nodig.

Tenslotte wordt in het *zevende lid* aangegeven dat de confidentiële behandeling van de verkregen informatie geschiedt overeenkomstig de wet- en regelgeving van de staat die om de informatie heeft gevraagd.

#### *Artikelen 5, 6 en 7*

Artikel 5 bevat, naast de gebruikelijke procedure voor onderlinge overeenstemming ter oplossing van mogelijke verschillen van mening bij de toepassing van dit verdrag, het opzetten van een programma ter uitvoering van het verdrag. Op grond van dat programma kan technische kennis worden gedeeld en kunnen gezamenlijke studies worden uitgevoerd.

Artikel 6 regelt de verdeling van de kosten verbonden aan de uitwisseling van informatie.

Artikel 7 bevat de verplichting om de nodige wetswijzigingen te realiseren teneinde het verdrag te kunnen realiseren. Zoals hierboven is aangegeven is een nieuwe Algemene landsverordening belastingen in voorbereiding.

### **III. Koninkrijkspositie**

Het verdrag zal, voor wat betreft het Koninkrijk der Nederlanden, uitsluitend voor Aruba gelden.

De Minister van Buitenlandse Zaken,  
B. R. Bot