

Vergaderjaar 2006–2007 A

## 31 014 (R 1824)

### **Verdragen tussen het Koninkrijk der Nederlanden ten behoeve van de Nederlandse Antillen en respectievelijk de Republiek Bulgarije en Roemenië, inzake het uitwisselen van informatie betreffende inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling, met briefwisselingen inzake voorlopige toepassing; Willemstad, 20 oktober 2006**

**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, 12 april 2007

Ter griffie van de Eerste en van de Tweede Kamer der Staten-Generaal ontvangen op 20 april 2007.

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 de Nederlandse Antillen te kennen worden gegeven uiterlijk op 20 mei 2007.

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 de op 20 oktober 2006 te Willemstad totstandgekomen verdragen tussen het Koninkrijk der Nederlanden ten behoeve van de Nederlandse Antillen en respectievelijk de Republiek Bulgarije en Roemenië, inzake het uitwisselen van informatie betreffende inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling, met briefwisselingen inzake voorlopige toepassing (Trb. 2006, 247 en 248 en Trb. 2007, 43 en 44).

Een toelichtende nota bij deze verdragen treft u eveneens hierbij aan.

De goedkeuring wordt voor de Nederlandse Antillen gevraagd.

Aan de Gouverneur van de Nederlandse Antillen is verzocht hogergenoemde stukken op 20 april 2007 over te leggen aan de Staten van de Nederlandse Antillen.

De Gevolmachtigde Minister van de Nederlandse Antillen is van deze overlegging in kennis gesteld.

De minister van Buitenlandse Zaken,  
M. J. M. Verhagen

## TOELICHTENDE NOTA

### I. ALGEMEEN

#### 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 jo onder lid, onder b, van de Wet op de Raad van State).

Op 16 juli 2003 is de Richtlijn nr. 2003/48/EG van de Raad van de Europese Unie van 3 juni 2003 betreffende belastingheffing op spaargelden in de vorm van rentebetaling (*PbEU L 157/38*) (hierna: de Richtlijn 2003/48/EG) in werking getreden. Op grond van deze Richtlijn 2003/48/EG zal gegevensuitwisseling plaatsvinden over rentebetalingen die worden verricht door uitbetalende instanties aan natuurlijke personen (uiteindelijk gerechtigden) die woonachtig zijn in een andere lidstaat. Gedurende een overgangperiode past een drietal landen (Oostenrijk, België en Luxemburg) in plaats daarvan een bronheffing toe.

De Richtlijn 2003/48/EG wordt conform artikel 17 per 1 juli 2005 door de huidige EU-lidstaten toegepast. Als gevolg van de toetreding tot de Europese Unie van de Republiek Bulgarije en Roemenië per 1 januari 2007 of 1 januari 2008 dienen deze twee landen per diezelfde datum de Richtlijn 2003/48/EG toe te passen. Ter completering van het spaartegoeden-netwerk en ter handhaving van het zogenoemde «level playing field» gaan deze landen ook bilaterale spaartegoedenverdragrelaties aan met Aruba, de Nederlandse Antillen, Guernsey, Jersey, Isle of Man, Anguilla, Montserrat, Turks and Caicos Islands, British Virgin Islands en Cayman Islands.

De Richtlijn 2003/48/EG is in de Nederlandse Antillen omgezet in de Landsverordening spaarvermogensheffing (P.B. 2006, no. 50).

Met de onderhavige op 20 oktober 2006 te Willemstad tot stand gekomen verdragen verplichten de Nederlandse Antillen zich gedurende de overgangperiode van de Richtlijn 2003/48/EG een bronheffing in te houden op rentebetalingen die worden verricht door een uitbetalende instantie gevestigd in de Nederlandse Antillen aan een uiteindelijk gerechtigde die inwoner is van de Republiek Bulgarije of Roemenië. De Nederlandse Antillen zullen driekwart van de opbrengst van de bronheffing overmaken aan de Republiek Bulgarije of Roemenië. Na de overgangperiode van de Richtlijn 2003/48/EG zullen de Nederlandse Antillen automatisch gegevens uitwisselen over de hiervoor genoemde rentebetalingen. De Republiek Bulgarije of Roemenië verplichten zich in de onderhavige verdragen ertoe dat zij ook aan de Nederlandse Antillen automatisch gegevens zullen uitwisselen over rentebetalingen van een uitbetalende instantie, gevestigd in die lidstaat, aan een uiteindelijk gerechtigde, die inwoner is van de Nederlandse Antillen.

#### Verloop van de onderhandelingen

De verdragen zijn gebaseerd op het in een eerder stadium, in samenwerking met de Nederlandse Antillen, opgestelde modelverdrag dat de tekst bevat voor de verdragen die worden gesloten met EU-lidstaten die meteen overgaan tot gegevensuitwisseling. Dit modelverdrag is destijds door de lidstaten van de EU besproken en goedgekeurd. Op basis van de tekst van dit model zijn beide individuele verdragen opgesteld en ondertekend.

## **Budgettaire gevolgen en administratieve lasten**

De Nederlandse Antillen hebben recht op 25% van de bronheffing op de rentebetalingen door uitbetalende instanties op de Nederlandse Antillen aan uiteindelijk gerechtigden in de Republiek Bulgarije en Roemenië. Daarnaast zal de informatieverstrekking door de Republiek Bulgarije en Roemenië ten behoeve van de Nederlandse Antillen tot een budgettaire opbrengst leiden. Mede gezien de naar verwachting geringe omvang van de respectievelijke rentestromen is geen goede inschatting te maken van de omvang van de – in beginsel – positieve budgettaire gevolgen.

Deze verdragen zijn een aanvulling op het reeds bestaande spaartegodennetwerk in de Nederlandse Antillen. Mede gezien de naar verwachting geringe omvang van de respectieve rentestromen zal de additionele lastenverzwaring voor de Nederlands Antilliaanse uitbetalende instanties als gevolg van deze verdragen dan ook gering zijn.

### **Koninkrijkspositie**

De verdragen zullen, voor wat het Koninkrijk betreft, alleen voor de Nederlandse Antillen gelden. Voor Aruba zijn afzonderlijke verdragen met de Republiek Bulgarije en Roemenië gesloten.

## **II. ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING**

### **Algemeen**

Hierna zal de tekst van beide verdragen gezamenlijk worden toegelicht. Aan de toelichting is een tabel toegevoegd, waarin wordt verduidelijkt op welke artikelen van de Richtlijn 2003/48/EG de artikelen van de verdragen zijn gebaseerd.

### **Briefwisseling**

Voorafgaand aan de ondertekening van de verdragen die het Koninkrijk t.b.v. de Nederlandse Antillen heeft gesloten met de Republiek Bulgarije en Roemenië, heeft een briefwisseling tussen de verdragspartners plaatsgevonden, waarin is bepaald dat het verdrag voorlopig zal worden toegepast per datum van toetreding tot de Europese Unie door de Republiek Bulgarije en Roemenië, in het geval op dat moment nog niet de procedures voor bekrachtiging van het verdrag zijn afgerond.

### **Artikel 1**

Artikel 1 bevat de algemene reikwijdte van het verdrag. Het verdrag geldt volgens het eerste lid slechts voor rentebetalingen door een uitbetalende instantie gevestigd in een van de verdragsstaten aan een uiteindelijk gerechtigde die inwoner is van de andere verdragsstaat. Volgens het tweede lid geldt het verdrag alleen voor rentebetalingen op schuldvorderingen en heeft het geen gevolgen voor zaken die samenhangen met de belastingheffing van pensioenen of verzekeringsvoordelen.

### **Artikel 2**

In artikel 2 worden verschillende termen gedefinieerd, waarbij voor de definities van uiteindelijk gerechtigde, uitbetalende instantie en rentebetaling wordt aangesloten bij de definities uit de Richtlijn 2003/48/EG.

### **Artikel 3**

Voor de vraag of een in de Nederlandse Antillen gevestigde uitbetalende instantie bronheffing moet inhouden, is van belang wie de uiteindelijk gerechtigde is en wat zijn woonplaats is. De Nederlandse Antillen zullen hiertoe volgens artikel 3 procedures vaststellen die voldoen aan de normen van artikel 3 van de Richtlijn 2003/48/EG. Voor contractuele betrekkingen van vóór 1 januari 2004 zal de identiteit en woonplaats echter worden vastgesteld op basis van de informatie die de uitbetalende instantie heeft op grond van de Landsverordening identificatie bij financiële dienstverlening (Landsverordening van 10 februari 1996 houdende regelen inzake identificatie van cliënten bij financiële dienstverlening, Publicatieblad van de Nederlandse Antillen 1996, nr. 23). De laatste volzin van artikel 3 gaat de situatie tegen dat de uitbetalende instantie voor contractuele betrekkingen van voor 1 januari 2004 niet de identiteit en woonplaats van de uiteindelijk gerechtigde kan vaststellen op basis van de informatie die het heeft op grond van de Landsverordening identificatie bij financiële dienstverlening omdat er op basis van deze Landsverordening vrijstellingen of ontheffingen zijn verleend aan de uiteindelijk gerechtigde. Tevens bepaalt de laatste volzin dat er in de toekomst geen verdere vrijstellingen of ontheffingen mogen worden verleend. De Landsverordening identificatie bij financiële dienstverlening bevat namelijk in artikel 5, zesde lid, een mogelijkheid voor de Nederlands-Antilliaanse minister van Financiën om vrijstellingen of ontheffingen te verlenen. De lidstaten van de EU wilden voorkomen dat deze delegatiemogelijkheid zou worden gebruikt, zodat alsnog de identiteit en woonplaats van een uiteindelijk gerechtigde niet zijn te achterhalen. Aangezien van deze delegatiemogelijkheid tot op heden geen gebruik is gemaakt en om tegemoet te komen aan de zorgen van de lidstaten van de EU, hebben de Nederlandse Antillen ermee ingestemd, in de spaartegoverdragen de regeling op te nemen uit de laatste volzin van artikel 3, inhoudende dat bestaande vrijstellingen of ontheffingen niet meer van toepassing zijn en er geen verdere vrijstellingen of ontheffingen worden verleend. Deze bepaling is niet terug te vinden in de Richtlijn 2003/48/EG.

### **Artikel 4**

Artikel 4 bevat de hoofdregel van het verdrag. De verdragsstaten wisselen volgens het eerste lid met elkaar de gegevens uit die zijn genoemd in artikel 8 van de Richtlijn 2003/48/EG op het moment dat de uitbetalende instantie in de ene verdragstaat is gevestigd en de uiteindelijk gerechtigde woonachtig is in de andere verdragstaat.

Het tweede lid bepaalt dat de gegevensuitwisseling automatisch van aard zal zijn. Gegevens over de rentebetalingen gedaan in een belastingjaar worden tenminste een keer per jaar en binnen zes maanden na afloop van dat belastingjaar uitgewisseld.

Artikel 7 van de Richtlijn 77/799/EEG, betreffende de wederzijdse bijstand van de bevoegde autoriteiten van de lidstaten op het gebied van de directe en indirecte belastingen (*PbEU* 1977 L 336/15), bevat bepalingen betreffende de vertrouwelijkheid van informatie. Aangezien deze richtlijn niet van toepassing is op de Nederlandse Antillen wordt in het derde lid bepaald dat de verdragsstaten de regels uit artikel 7 van de Richtlijn 77/799/EEG zullen toepassen op de gegevensuitwisseling die plaatsvindt op basis van dit verdrag.

### **Artikel 5**

Het eerste lid van artikel 5 bevat de uitzondering op de hoofdregel van artikel 4, inhoudende dat de Nederlandse Antillen gedurende de overgangperiode bevoegd zijn in plaats van gegevensuitwisseling een

bronheffing in te houden op rentebetalingen van uitbetalende instanties gevestigd in de Nederlandse Antillen aan uiteindelijk gerechtigden woonachtig in de Republiek Bulgarije of Roemenië. Deze bronheffing zal de eerste drie jaren 15% zijn van het bedrag van de rentebetaling, 20% in de volgende drie jaren en daarna 35%.

Het tweede lid schrijft voor dat bij de inhouding van de bronheffing de regels van artikel 11 van de Richtlijn 2003/48/EG moeten worden gebruikt door de uitbetalende instantie.

Volgens het derde lid verhindert de inhouding van een bronheffing de Republiek Bulgarije of Roemenië er niet van de rentebetaling in de inkomstenbelasting te betrekken.

Het vierde lid is de tegenhanger van artikel 11, vijfde lid, van de Richtlijn 2003/48/EG. Deze bepaling ziet op de situatie dat aan een in een lidstaat gevestigde entiteit rente wordt uitbetaald ten gunste van een uiteindelijk gerechtigde. Deze entiteit wordt op grond van artikel 4, tweede lid, van de Richtlijn onder bepaalde voorwaarden ook als uitbetalende instantie aangemerkt. In overeenstemming met artikel 11, vijfde lid, van de Richtlijn 2003/48/EG, kunnen de Nederlandse Antillen op grond van het vierde lid bepalen dat een aldaar gevestigde marktdeelnemer die rente betaalt aan een in de Republiek Bulgarije of Roemenië gevestigde entiteit, als bedoeld in artikel 4, tweede lid, van de Richtlijn 2003/48/EG, wordt aangemerkt als uitbetalende instantie zolang de Bulgaarse of Roemeense entiteit zich niet kenbaar heeft gemaakt aan de op de Nederlandse Antillen gevestigde marktdeelnemer. De Nederlands-Antilliaanse marktdeelnemer draagt dan bronbelasting af ter zake van de gehele betaling aan de in de Republiek Bulgarije of Roemenië gevestigde entiteit, totdat de entiteit zich formeel bekend heeft gemaakt aan de marktdeelnemer en vaststaat dat deze voldoet aan de voorwaarden van artikel 4, tweede lid, van de Richtlijn 2003/48/EG.

In het vijfde lid wordt bepaald dat de Nederlandse Antillen na afloop van de overgangperiode de inhouding van bronheffing stop zetten en overgaan tot gegevensuitwisseling zoals geregeld in artikel 4. De Nederlandse Antillen kunnen in de tussentijd ook vrijwillig ervoor kiezen, in plaats van een bronheffing in te houden gegevens uit te wisselen.

## **Artikel 6**

Dit artikel is de tegenhanger van artikel 12 van de Richtlijn 2003/48/EG. Uit deze bepaling volgt de verdeling van de opbrengst van de bronheffing. De Nederlandse Antillen dragen in één tranche binnen zes maanden na afloop van het belastingjaar 75% van de op grond van artikel 5 ontvangen bronheffing aan de Republiek Bulgarije en Roemenië af. Het restant, 25%, komt toe aan de Nederlandse Antillen zelf.

Er is in het tweede lid ook voorzien in een verdeling van de belastingopbrengst indien de Nederlandse Antillen gebruik maken van de mogelijkheid om bronheffing in te houden op basis van artikel 5, vierde lid. Voor die situatie geldt eveneens een 75–25% verdeling met betrekking tot de belastingopbrengst op rentebetalingen aan in Bulgarije of Roemenië gevestigde entiteiten.

## **Artikel 7**

Uiteindelijk gerechtigden kunnen verzoeken om gegevensuitwisseling in plaats van bronheffing. Daarvoor zullen de Nederlandse Antillen een van de procedures van artikel 13 van de Richtlijn 2003/48/EG invoeren. In dat kader zal de bevoegde autoriteit in Bulgarije of Roemenië een woonplaatsverklaring van de uiteindelijk gerechtigde afgeven.

### **Artikel 8**

Dit artikel verplicht de Republiek Bulgarije en Roemenië voor de bronheffing die door de Nederlandse Antillen wordt ingehouden een vermindering ter voorkoming van dubbele belastingheffing te geven conform de Richtlijn 2003/48/EG.

### **Artikel 9**

Dit artikel bepaalt expliciet dat beide verdragsstaten de mogelijkheid behouden om andere vormen van bronheffingen in te houden die anders zijn dan de bronheffing die geregeld is in artikel 5. Dat betekent dat het verdrag niet in de weg staat aan elke andere belasting op renten van spaartegoeden in de vorm van bronheffing.

### **Artikel 10**

Volgens dit artikel moeten de verdragsstaten voor de datum van toetreding tot de Europese Unie van de Republiek Bulgarije en Roemenië de noodzakelijke wijzigingen van wetten en andere regelingen hebben doorgevoerd om te voldoen aan de vereisten van dit verdrag.

### **Artikel 11**

De teksten van de Richtlijn 2003/48/EG en artikel 7 van de Richtlijn 77/799/EEG worden als gevolg van artikel 11 opgenomen in een bijlage bij het verdrag. Deze bijlagen vormen een integrerend onderdeel van het verdrag en zijn aan te merken als zijnde van uitvoerende aard. Verdragen tot wijziging van de bijlagen behoeven op grond van artikel 7, onderdeel f, van de Rijkswet goedkeuring en bekendmaking verdragen geen parlementaire goedkeuring, tenzij de Staten-Generaal zich thans het recht tot goedkeuring terzake voorbehouden.

De minister van Buitenlandse Zaken,  
M. J. M. Verhagen

**Tabel vergelijking artikelen verdrag met de republiek Bulgarije en Roemenië en Richtlijn 2003/48/EG**

---

Overeenkomst	Richtlijn
Artikel 1	N.v.t.
Artikel 2	Artikel 2, 4, 5, 6 en 15
Artikel 3	Artikel 3
Artikel 4	Artikel 8 en 9
Artikel 5	Artikel 10 en 11
Artikel 6	Artikel 12
Artikel 7	Artikel 13
Artikel 8	Artikel 14
Artikel 9	Artikel 16
Artikel 10	Artikel 17
Artikel 11	N.v.t.
Artikel 12	N.v.t.
Artikel 13	N.v.t.

---