

Vergaderjaar 2024–2025

25 087

Internationaal fiscaal (verdrags)beleid

AE

BRIEF VAN DE STAATSSECRETARIS VAN FINANCIËN – FISCALITEIT, BELASTINGDIENST EN DOUANE

Aan de Voorzitter van de Eerste Kamer der Staten-Generaal

Den Haag, 3 maart 2025

Om het parlement in een vroeg stadium bij de behandeling van belastingverdragen te betrekken wordt uw Kamer jaarlijks in het eerste kwartaal geïnformeerd over de lopende en geplande onderhandelingen. Gelijktijdig met deze Kamerbrief wordt door het Ministerie van Financiën jaarlijks een nieuwsbericht gepubliceerd waarin belangstellenden worden uitgenodigd om aandachtspunten te delen die voor de onderhandelingen van belang kunnen zijn.¹

In deze brief schets ik na een korte inleiding eerst op hoofdlijnen welke ontwikkelingen het afgelopen jaar hebben plaatsgevonden en wat de Nederlandse inzet voor het komende jaar is. Vervolgens wordt in meer detail ingegaan op de lopende onderhandelingen.

1. Inleiding

Nederland heeft gelet op de open economie en relatief kleine thuismarkt een groot belang bij een uitgebreid verdragen netwerk. Nederland heeft nu met 98 landen een werkend belastingverdrag.² Met een belastingverdrag wordt beoogd om de economische relatie tussen beide landen te bevorderen door dubbele belastingheffing weg te nemen. Het is voor burgers en bedrijven dan aantrekkelijker om grensoverschrijdend te werken en ondernemen. Een belastingverdrag vermindert bijvoorbeeld belemmeringen voor buitenlandse ondernemingen om zich hier te vestigen en zo de werkgelegenheid in Nederland te verbeteren. Omgekeerd zorgen belastingverdragen ervoor dat Nederlandse werknemers en ondernemingen competitiever kunnen opereren in

¹ <https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/belastingverdragen>.

² In deze telling zijn belastingregelingen binnen het Koninkrijk geteld als belastingverdrag. Het overzicht van alle Nederlandse belastingverdragen staat bij «Verdragen op het gebied van directe belastingen» op www.rijksoverheid.nl.

buitenlandse markten. Daarbij hecht Nederland eraan dat met deze verdragen belastingontwijking wordt tegengegaan.

Nederland staat in beginsel open voor een belastingverdrag met ieder ander land. Wel dwingen capaciteitsbeperkingen tot prioritering. Bij de keuze om onderhandelingen te starten spelen bijvoorbeeld de aard en omvang van (potentiële) economische betrekkingen, de mate waarin de interactie tussen de belastingstelsels van beide landen tot dubbele belastingheffing leidt en politieke en diplomatieke factoren een rol. Daarnaast is Nederland afhankelijk van de beslissing van het andere land om al dan niet prioriteit te geven aan de onderhandelingen.

De Notitie fiscaal verdragsbeleid 2020 vormt de basis voor de Nederlandse inzet bij verdragsonderhandelingen.³ Hierin wordt voor diverse fiscale onderwerpen uiteengezet welke inhoudelijke afspraken Nederland nastreeft. Dat gaat bijvoorbeeld om de fiscale behandeling van grensoverschrijdende werknemers en gepensioneerden. Ook wordt hierin beschreven wat de Nederlandse inzet is richting bepaalde categorieën landen. Zo zijn in het bijzonder de belastingverdragen met buurlanden relevant en houdt Nederland in zijn beleid rekening met de bijzondere positie van ontwikkelingslanden. Daarbij geldt uiteraard wel dat de afspraken die uiteindelijk in een belastingverdrag worden gemaakt ook afhankelijk zijn van de inzet van de verdragspartner en eventueel gesloten compromissen.

Ten slotte wil ik graag aandacht besteden aan de totstandkoming van een belastingverdrag. De onderhandelingen vinden op ambtelijk niveau plaats en vergen vaak meerdere rondes. Uw Kamer wordt via deze brief over de voortgang van deze onderhandelingen geïnformeerd. Na een ambtelijk akkoord doorlopen beide landen hun interne procedures om het belastingverdrag te ondertekenen. De volgende fase is de parlementaire goedkeuringsprocedure waarbij het belastingverdrag ter goedkeuring aan uw Kamer wordt voorgelegd. Nadat de nationale goedkeuringsprocedure door beide landen is afgerond en zij elkaar daarvan op de hoogte hebben gesteld treedt het verdrag in werking.

2. Terugblik onderhandelingen en goedkeuringsprocedures 2024

In het afgelopen jaar is een aantal belastingverdragen waarover ambtelijke overeenstemming is bereikt voorgelegd aan of behandeld door het parlement. Daarnaast hebben er met meerdere landen verdragsonderhandelingen plaatsgevonden. Verdragsonderhandelingen kunnen zien op het sluiten van een nieuw verdrag met een land waarmee Nederland nog geen belastingverdrag heeft, het vervangen van een bestaand (verouderd) belastingverdrag of het wijzigen van een bestaand belastingverdrag.

Afrondende fase

Er zijn in 2024 voor de volgende verdragen in de afrondende fase ontwikkelingen geweest:

- De wijziging van de belastingregeling met Curaçao is door beide Kamers goedgekeurd en is per 1 januari 2025 van toepassing.⁴
- De wijziging van het belastingverdrag met Moldavië is door het parlement (stilzwijgend) goedgekeurd en per 1 januari 2025 van toepassing.

³ Kamerstukken II 2019/20, 25 087 nr. 256.

⁴ Binnen het Koninkrijk worden belastingregelingen gesloten in plaats van belastingverdragen. Belastingregelingen werken materieel hetzelfde als belastingverdragen. Zij hebben de vorm van een rijkswet omdat het regelingen binnen het Koninkrijk betreft.

- Het belastingverdrag met Andorra is door het parlement (stilzwijgend) goedgekeurd en is per 1 januari 2025 van toepassing.
- Het belastingverdrag met Kirgizië is door het parlement (stilzwijgend) goedgekeurd en is per 1 januari 2025 in werking getreden.⁵
- Er is overeenstemming bereikt over de wijziging van de belastingregeling met Sint Maarten. De Raad van State van het Koninkrijk heeft deze wijziging inmiddels voorzien van een advies.
- Het belastingverdrag met Bangladesh is door beide landen ondertekend.
- De ministerraad heeft goedkeuring verleend voor de ondertekening van het belastingverdrag met Duitsland.

Onderhandelingsfase

Er zijn in 2024 onderhandelingen gevoerd met Aruba, België, Benin, Brazilië, Duitsland en Marokko. In paragraaf 5 van deze brief wordt nader ingegaan op de lopende onderhandelingen.

Opstartfase

Er heeft in 2024 op verzoek van Nederland een verkennend gesprek plaatsgevonden met Zweden. In paragraaf 5 wordt hier nader op ingegaan.

3. Vooruitblik onderhandelingen 2025

Afrondende fase

De volgende belastingverdragen worden naar verwachting in 2025 aan uw Kamer voorgelegd:

- Bangladesh
- Sint Maarten⁶
- België
- Duitsland

Het nieuwe belastingverdrag met Bangladesh ter vervanging van het bestaande belastingverdrag is op 12 maart 2024 ondertekend. In het nieuwe belastingverdrag zijn antimisbruikbepalingen tegen belastingontwijking opgenomen. Bangladesh is een van de ontwikkelingslanden die sinds 2013 zijn benaderd voor het opnemen van dergelijke bepalingen.

De Raad van State van het Koninkrijk heeft eind 2024 de wijziging van de belastingregeling met Sint Maarten van advies voorzien. Met deze wijziging worden antimisbruikbepalingen tegen belastingontwijking in de belastingregeling opgenomen.

Het nieuwe belastingverdrag met België ter vervanging van het bestaande belastingverdrag is medio 2023 ondertekend. Het nieuwe belastingverdrag bevat aangepaste afspraken over bronstaatheffingen, het voorkomen van dubbele belasting en het bestrijden van misbruik. Daarnaast lost dit belastingverdrag knelpunten op die zich voordoen onder het huidige verdrag, waaronder voor (hoog)leraren, sporters en artiesten.

⁵ Het belastingverdrag met Kirgizië is per 1 januari 2025 in werking getreden en is per 1 januari 2026 van toepassing.

⁶ Binnen het Koninkrijk worden geen belastingverdragen, maar belastingregelingen gesloten. Deze krijgen de vorm van een rijkswet, omdat het regelingen betreffen die gelden binnen het Koninkrijk.

De ministerraad heeft medio 2024 goedkeuring verleend voor de ondertekening van de wijziging van het belastingverdrag met Duitsland. Met deze wijziging zijn afspraken gemaakt over de fiscale behandeling van thuiswerkende grenswerkers. Samen met Duitsland wordt naar een geschikt moment gezocht voor de ondertekening.

Onderhandelingsfase

Nederland zet voor 2025 in op het starten of voortzetten van onderhandelingen met de volgende 11 landen:

- Aruba
- België (specifiek grenswerkers)
- Benin
- Brazilië
- Ecuador
- Mozambique
- Uganda
- Portugal
- Roemenië
- Suriname
- Zweden

Nederland zet dit jaar met name in op het voortzetten van de onderhandelingen met bovenstaande landen. Er zijn vergeleken met 2024 geen nieuwe landen aan de lijst toegevoegd. Daar is voor gekozen omdat met deze onderhandelingen in combinatie met andere werkzaamheden de beschikbare capaciteit reeds benut is.

Vergeleken met 2024 zijn er twee landen van de lijst gehaald. Dat betreffen Duitsland en Marokko. De onderhandelingen met Duitsland zijn afgerond en er wordt gezamenlijk gezocht naar een geschikt moment voor ondertekening. Met Marokko heeft in afgelopen jaar een derde onderhandelingsronde plaatsgevonden. De posities bleken echter te ver uit elkaar te liggen om tot een akkoord te kunnen komen. Gelet op de posities is een nieuwe onderhandelingsronde op korte termijn wat Nederland betreft niet zinvol en niet realistisch. Marokko is daarom voor dit jaar geen onderdeel van het onderhandelplan.

Naast de landen op deze lijst kan het voorkomen dat gedurende het jaar onvoorzien onderhandelingen worden opgestart met een ander land.

4. Overzicht onderhandelingen

Onderstaande tabel bevat een overzicht van de onderhandelingen. De belastingverdragen waarvan de nationale goedkeuringsprocedure in Nederland kortgeleden is afgerond, momenteel plaatsvindt of binnenkort wordt opgestart zijn opgenomen onder «Afrondende fase». In de categorie «Onderhandelingsfase» staat de status van de lopende verdragsonderhandelingen vermeld. Ten slotte staan onder «Opstartfase» de landen waarmee Nederland overweegt om onderhandelingen op te starten of waarmee een verkennend gesprek heeft plaatsgevonden.

Land	Fase	Toelichting
Afrondende fase		
Andorra	Parlementaire behandeling in beide landen afgerond	Het belastingverdrag met Andorra is door het parlement (stilzwijgend) goedgekeurd en is per 1 januari 2025 van toepassing.

Land	Fase	Toelichting
Kirgizië	Parlementaire behandeling in beide landen afgerond	Het belastingverdrag met Kirgizië is door het parlement (stilzwijgend) goedgekeurd en is per 1 januari 2025 in werking getreden. ¹
Moldavië	Parlementaire behandeling in beide landen afgerond	Het belastingverdrag met Moldavië is door het parlement (stilzwijgend) goedgekeurd en is per 1 januari 2025 van toepassing.
Chili	Parlementaire behandeling in Nederland afgerond	Het belastingverdrag is in 2022 in werking getreden. Het wijzigingsprotocol wacht nog op Chileense goedkeuring.
Colombia	Parlementaire behandeling in Nederland afgerond	Het belastingverdrag is ondertekend op 26 februari 2022 en goedgekeurd door uw Kamer. Er wordt nu gewacht op goedkeuring in Colombia.
Sint Maarten	Parlementaire behandeling	Advies van de Raad van State van het Koninkrijk recent ontvangen, richten op goedkeuring in 2025.
Bangladesh	Ondertekend	Ondertekend op 12 maart 2024, richten op goedkeuring in 2025.
België	Ondertekend	Ondertekend op 21 juni 2023, richten op goedkeuring in 2025.
Onderhandelingsfase		
Duitsland	Ambtelijk akkoord	Richten op ondertekening in 2025.
Spanje	Ambtelijk akkoord	Richten op ondertekening in 2025.
Thailand	Ambtelijk akkoord	Richten op ondertekening in 2025.
Aruba	Onderhandelingen bijna afgerond	Zie onderdeel 5.2.
België (grenswerkers)	Lopende onderhandelingen	Zie onderdeel 5.1.
Benin	Lopende onderhandelingen	Zie onderdeel 5.3.
Brazilië	Lopende onderhandelingen	Zie onderdeel 5.5.1.
Mozambique	Lopende onderhandelingen	Zie onderdeel 5.3.
Uganda	Lopende onderhandelingen	Zie onderdeel 5.3.
Portugal	Lopende onderhandelingen	Zie onderdeel 5.5.2.
Roemenië	Lopende onderhandelingen	Zie onderdeel 5.5.2.
Opstartfase		
Zweden	Gezamenlijk besloten om onderhandelingen te starten	Zie onderdeel 5.5.2.
Ecuador	Overweging om onderhandelingen te starten	Zie onderdeel 5.5.1.
Suriname	Overweging om onderhandelingen op te starten	Zie onderdeel 5.5.1.

¹ Het belastingverdrag met Kirgizië is per 1 januari 2025 in werking getreden en is per 1 januari 2026 van toepassing.

5. Specifieke onderhandelingen

Hieronder wordt nader ingegaan op een aantal specifieke onderhandelingen. Deze onderhandelingen zijn verdeeld over de volgende categorieën: buurlanden, belastingregelingen binnen het Koninkrijk, ontwikkelingslanden, verdragslanden die zijn opgenomen in de Nederlandse regeling van laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden en overige onderhandelingen. Daarbij is het niet overal mogelijk om in te

gaan op de details van de onderhandelingen. Dat heeft te maken met het feit dat de onderhandelingspositie van andere landen niet openbaar gemaakt kan worden.

5.1 Buurlanden

Nederland hecht veel waarde aan de belastingverdragen met buurlanden omdat relatief veel Nederlanders in deze landen werken en ondernemen en vice versa en de economische banden omvangrijk zijn.

Duitsland

De ministerraad heeft medio 2024 goedkeuring verleend voor de ondertekening van de wijziging van het belastingverdrag met Duitsland. Met deze wijziging zijn afspraken gemaakt over de fiscale behandeling van thuiswerkende grenswerkers, waardoor incidenteel thuiswerken makkelijker wordt. Samen met Duitsland wordt naar een geschikt moment van ondertekening gezocht. Nederland is voorstander van uitgebreidere afspraken om ook structureel thuiswerken beter te faciliteren en heeft daarover contact met Duitsland.

België

Het nieuwe belastingverdrag met België is op 21 juni 2023 ondertekend. Voor dit belastingverdrag stellen België en Nederland een gezamenlijke toelichting op en leggen daar momenteel de laatste hand aan. Het belastingverdrag uit 2001 kent ook een dergelijke gezamenlijke toelichting. Deze toelichting is bedoeld om zoveel mogelijk duidelijkheid te bieden aan de (rechts)praktijk.

Nederland is met België ook in gesprek over het opnemen van een mogelijke thuiswerkregeling in het belastingverdrag om (incidenteel) thuiswerken voor grenswerkers te faciliteren. Dit gesprek heeft nog niet geleid tot concrete afspraken. Een relevant gegeven hierbij was dat de Belgische regering enige tijd demissionair was.

5.2 Belastingregelingen binnen het Koninkrijk

Nederland hecht eraan om de internationale minimumstandaarden tegen verdragsmisbruik in de belastingregelingen binnen het Koninkrijk te implementeren. De wijziging van de belastingregeling met Curaçao is in 2024 door uw Kamer aangenomen en vanaf 1 januari 2025 van toepassing. Daarnaast heeft de Raad van State van het Koninkrijk eind 2024 de wijziging van de belastingregeling met Sint Maarten van een advies voorzien. Deze wijziging wordt dit jaar ingediend bij uw Kamer. Ten slotte bevinden de onderhandelingen met Aruba zich in de afrondende fase. Over het opnemen van de minimumstandaarden is reeds overeenstemming. Daarnaast worden andere fiscale onderwerpen besproken omdat er in tegenstelling tot Curaçao en Sint Maarten nog geen bilaterale belastingregeling met Aruba bestaat.⁷

5.3 Ontwikkelingslanden

In zijn brief aan uw Kamer van 14 maart 2024 heeft mijn ambtsvoorganger vorig jaar stilgestaan bij het Nederlandse beleid in zijn fiscale relatie met ontwikkelingslanden.⁸ Hij benoemde het belang dat ontwikkelingslanden

⁷ De Belastingregeling voor het Koninkrijk is in de relatie tussen Nederland en Aruba nog van toepassing.

⁸ Kamerstukken II 2023/2024, 25 087, nr. 326.

onder verdragen voldoende heffingsrechten behouden en het uitgangspunt dat Nederland in relatie tot ontwikkelingslanden bereid is meer heffingsrechten op te geven dan in relatie tot andere landen. Ook noemde hij de Nederlandse inzet om waar mogelijk bij te dragen aan de ontwikkeling van de capaciteit van belastingdiensten in ontwikkelingslanden en het belang van voldoende vertegenwoordiging van ontwikkelingslanden in het OESO/Inclusive Framework. Deze onderdelen blijven uitgangspunt van het fiscale beleid in relatie tot deze landen.

Daarnaast stipte die brief de recente ontwikkelingen in VN verband aan. Die ontwikkelingen zijn in een volgende fase beland, maar staan nog steeds in de kinderschoenen. Eind vorig jaar is een ad hoc onderhandelingscomité gevormd dat de komende drie jaar een raamwerkverdrag moet gaan opstellen waarbinnen in protocollen meer concrete afspraken kunnen worden opgenomen.

Nederland zal zich in dat proces constructief opstellen waarbij wij op basis van het Nederlandse verdragsbeleid en zoveel mogelijk in overleg met andere EU-lidstaten opereren. Wel blijft Nederland benadrukken dat er geen onnodig dubbel werk moet worden gestart op onderwerpen waarover, voor een groot deel, dezelfde landen ook al in het kader van het Inclusive Framework overleggen, om zo fragmentatie van de internationale samenwerking op belastinggebied te voorkomen.

De wijze waarop over de tekst van het raamwerkverdrag en over de teksten van protocollen zal worden beslist is nog onderwerp van discussie. VN-lidstaten zullen echter volledig soeverein kunnen beslissen of zij het raamwerkverdrag ondertekenen en aan welke protocollen zij zich verbinden. In dat licht blijft Nederland nadrukkelijk het belang onderstrepen dat over die teksten een zo breed mogelijke consensus bestaat. Alleen als een substantieel aantal lidstaten van de VN uiteindelijk het raamwerkverdrag ondertekenen kan er sprake zijn van een materieel succes.

Bangladesh

Eind 2021 is ambtelijke overeenstemming bereikt over de herziening van het belastingverdrag met Bangladesh. In 2023 is op verzoek van Bangladesh gesproken over enkele punten, waarbij vervolgens overeenstemming is bereikt over een nieuw belastingverdrag. Het nieuwe belastingverdrag is op 12 maart 2024 ondertekend in Dhaka. Het streven is om het nieuwe belastingverdrag in 2025 ter goedkeuring aan uw Kamer voor te leggen.

Benin

Er heeft op verzoek van Benin in 2024 een eerste onderhandelronde plaatsgevonden met als doel een belastingverdrag te sluiten. Sindsdien is er onderling inhoudelijk contact. Dit heeft nog niet geleid tot overeenstemming. Benin behoort tot de armste groep ontwikkelingslanden en Nederland is daarom bereid om vergaande alternatieven te accepteren.

Mozambique

Met Mozambique hebben de afgelopen jaren meerdere onderhandelrondes plaatsgevonden. De laatste onderhandelronde was in 2023. Sindsdien is er onderling inhoudelijk contact. Dit heeft nog niet geleid tot overeenstemming.

Uganda

Met Uganda hebben in 2021 drie onderhandelrondes plaatsgevonden over de vervanging van het huidige belastingverdrag. Ondanks de constructieve besprekingen is het nog niet gelukt om op fundamentele punten overeenstemming te bereiken. In overleg met Uganda wordt gekeken of het zinvol is om een nieuwe onderhandelronde in te plannen.

5.4 Verdragslanden op de regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden

De regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden bevat de Nederlandse lijst met laagbelastende staten zonder winstbelasting of met een statutair winstbelastingtarief van minder dan 9% en de EU-lijst van niet-coöperatieve jurisdicties. Nederland past richting de landen op de lijst aanvullende antimisbruikmaatregelen toe. Dit betreft bijvoorbeeld de conditionele bronbelasting op rente, royalty's en dividenden. Hiermee wordt beoogd te voorkomen dat winsten naar laagbelastende staten verschoven worden.

De bestaande belastingverdragen met de landen op deze lijst beperken Nederland bij het heffen van de conditionele bronbelasting. Nederland heeft deze landen daarom benaderd om het desbetreffende belastingverdrag zodanig aan te passen dat de bronbelasting wel geëffectueerd kan worden.

Barbados

Barbados is in 2019 op de Nederlandse lijst van laagbelastende staten geplaatst omdat het statutaire winstbelastingtarief onder de 9% lag. Barbados heeft in het afgelopen jaar wetgeving aangenomen waardoor een statutair tarief van 9% met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2024 van toepassing is. Voor het jaar 2024 geldt echter een uitzondering voor bedrijven waarvan de uiteindelijke moederentiteit is gevestigd in een land dat de wereldwijde minimumbelasting (Pijler 2) niet heeft geïmplementeerd.

Hoewel bij de regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden wordt gekeken naar het statutaire tarief en bijzondere regimes niet meegenomen worden, is het wel van belang om te bepalen of het statutaire tarief in het algemeen van toepassing is. Omdat op basis van door Barbados verstrekte gegevens vooralsnog niet duidelijk is wat de omvang is van de bedrijven die onder deze uitzondering vallen, kan nog niet geconcludeerd worden dat het statutaire tarief in het algemeen van toepassing is.

De uitzondering bestaat sinds 1 januari 2025 niet meer. De wettelijke peildatum voor het aanwijzen van laagbelastende landen is 1 oktober voorafgaand aan het kalenderjaar waarop de regeling betrekking heeft. Dit betekent dat Barbados waarschijnlijk van de Nederlandse lijst kan worden verwijderd met ingang van 1 januari 2026. Vanaf dat moment wordt de conditionele bronheffing niet meer richting Barbados toegepast. Daarom is het naar verwachting niet langer noodzakelijk om het belastingverdrag met Barbados te heronderhandelen.

Bahrein

Bahrein is in 2018 op de Nederlandse lijst van laagbelastende staten geplaatst omdat het geen winstbelasting heeft. Momenteel werkt Bahrein mede als gevolg van de wereldwijde minimumbelasting wel aan het

introduceren van een winstbelasting. Het is de verwachting dat het voorstel in het eerste kwartaal van 2025 wordt geconsulteerd. Dit kan ertoe leiden dat Bahrein een winstbelasting met een statutair tarief van ten minste 9% krijgt en van de Nederlandse lijst van laagbelastende staten verwijderd kan worden. Het is dan niet langer noodzakelijk om het belastingverdrag aan te passen. Omdat dit op relatief korte termijn duidelijk zou moeten worden, is het op dit moment niet opportuun om verdragsonderhandelingen te starten.

Panama

Panama staat op de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden en is dus niet door Nederland zelf op de lijst van laagbelastende staten geplaatst (overgenomen van de EU-lijst). Panama heeft eerder richting Nederland aangegeven dat het zich serieus zal inspannen om van de EU-lijst te worden verwijderd. Het is niet nodig om het belastingverdrag te heronderhandelen of te heroverwegen als Panama van de EU-lijst wordt verwijderd. Panama staat echter al sinds 2017 (met een korte onderbreking) op de EU-lijst. Als Panama geen zichtbare stappen zet om van de EU-lijst verwijderd te worden, wordt het belastingverdrag conform de motie Schouten/Groot⁹ heroverwogen.

5.5 Overige onderhandelingen

5.5.1 Zuid-Amerika

Brazilië

Nederland wil het belastingverdrag met Brazilië aanpassen om daarin de internationale minimumstandaarden tegen verdragsmisbruik op te nemen en het verouderde belastingverdrag te actualiseren. In 2024 heeft een onderhandelronde plaatsgevonden. Hoewel er goede voortgang is geboekt is er nog geen overeenstemming bereikt. Nederland streeft ernaar om de onderhandelingen met Brazilië in 2025 af te ronden.

Ecuador

Nederland en Ecuador hebben aangegeven een belastingverdrag te willen sluiten. Daartoe heeft in 2020 een constructief verkennend gesprek plaatsgevonden. Sindsdien is het stil en is het dus niet gelukt om een onderhandelronde in te plannen. Nederland heeft Ecuador recent weer benaderd over het alsnog starten van onderhandelingen.

Suriname

Nederland wil het belastingverdrag met Suriname aanpassen om daarin de internationale minimumstandaarden tegen verdragsmisbruik op te nemen. Nederland zoekt contact met Suriname om de onderhandelingen op te pakken.

5.5.2 Europa

Portugal

Nederland kan onder het huidige belastingverdrag met Portugal beperkt heffen over in Nederland gefaciliteerd opgebouwde pensioenen. Hoewel Portugal wel een heffingsrecht heeft, blijkt Portugal dat in de praktijk slechts beperkt uit te oefenen. Nederland zet er daarom op in om een bij

⁹ Kamerstukken II 2015–16, 25 087, nr. 122.

voorkeur volledige bronstaatheffing op pensioen af te spreken. Sinds de eerste onderhandelronde in 2019 hebben er echter geen onderhandelingen meer plaatsgevonden. Er wordt verkend of de verdragsonderhandelingen kunnen worden voortgezet.

Roemenië

Met Roemenië wordt onderhandeld om het huidige belastingverdrag te moderniseren, met name op het gebied van pensioenen. In een onderlinge overlegprocedure bleek namelijk dat beide landen pensioenuitkeringen vanuit Nederland aan inwoners van Roemenië belasten. Het is nog niet gelukt om de onderhandelingen af te ronden.

Spanje

In 2023 is door de ministerraad goedkeuring verleend voor de ondertekening van het nieuwe belastingverdrag met Spanje. Er wordt samen met Spanje nog gezocht naar een geschikt moment voor de ondertekening van het verdrag.

Zweden

Nederland wenst de afspraken in het belastingverdrag met Zweden te herzien met onder andere een bronstaatheffing voor pensioenen en de internationale minimumstandaarden tegen verdragsmisbruik. In het najaar van 2024 was een constructief verkennend gesprek met Zweden en de eerste onderhandelronde heeft in februari 2025 plaatsgevonden.

5.5.3 Azië

Thailand

Nederland heeft met Thailand op ambtelijk niveau overeenstemming bereikt over een nieuw belastingverdrag om het bestaande verdrag uit 1975 te vervangen. De ministerraad heeft in 2022 ingestemd om het belastingverdrag te ondertekenen. Vanwege wisselende politieke situaties in Thailand is het nog niet mogelijk gebleken om samen een ondertekening in te plannen. Nederland heeft hierover recent weer contact gezocht.

6. Tot slot

In deze brief heb ik een overzicht gegeven van de belastingverdragen die op termijn aan uw Kamer ter goedkeuring voorgelegd worden en heb ik meer inzicht gegeven in de lopende verdragsonderhandelingen. In het eerste kwartaal van volgend jaar zal ik uw Kamer hierover opnieuw informeren. Mocht daarvoor in de tussentijd een aanleiding zijn, dan zal ik uw Kamer uiteraard ook informeren.

De Staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane,
T. van Oostenbruggen