

Vergaderjaar 2009–2010

32 492

Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en het Gemeenebest van de Bahama's inzake de uitwisseling van informatie betreffende belastingzaken; 's-Gravenhage, 4 december 2009

B/ Nr. 2

ADVIES RAAD VAN STATE EN NADER RAPPORT

Hieronder zijn opgenomen het advies van de Raad van State d.d. 16 juni 2010 en het nader rapport d.d. 1 september 2010, aangeboden aan de Koningin door de minister van Buitenlandse Zaken, mede namens de minister van Financiën. Het advies van de Raad van State is cursief afgedrukt.

Bij Kabinetsmissive van 27 april 2010, no. 10 001186, heeft Uwe Majesteit, op voordracht van de Minister van Buitenlandse Zaken, mede namens de Minister van Financiën, bij de Raad van State ter overweging aanhangig gemaakt het verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en het Gemeenebest van de Bahama's inzake de uitwisseling van informatie betreffende belastingzaken, 's-Gravenhage, 4 december 2009 (Trb. 2010, 2), met toelichtende nota.

Het verdrag ziet op de uitwisseling van informatie met het oog op de belastingheffing. De Raad onderschrijft de goedkeuring van het verdrag, maar plaatst daarbij enige kanttekeningen.

Blijkens de mededeling van de Directeur van Uw kabinet van 27 april 2010, nr. 10 001186, machtigde Uwe Majesteit de Raad van State zijn advies inzake het bovenvermelde verdrag rechtstreeks aan mij te doen toekomen. Dit advies, gedateerd 16 juni 2010, nr. W06.10 0146/III, bied ik U hierbij aan.

1. Modelverdrag

Het Verdrag wijkt op een aantal punten af van het Model Agreement on Exchange of Information on Tax Matters (modelverdrag). Een aantal afwijkingen wordt in de toelichtende nota niet gemeld en nader toegelicht. Navolgende afwijkingen vergen naar het oordeel van de Raad nadere toelichting.

a. In artikel 5, zesde lid, van het Verdrag ontbreken de in het modelverdrag opgenomen termijnen van 60 dagen (waarbinnen de bevoegde autoriteit van de verzoekende partij in kennis moet worden gesteld van eventuele

gebreken in het verzoek) en 90 dagen (waarbinnen de bevoegde autoriteit van de aangezochte partij de informatie moet verstrekken).

b. In artikel 7 van het Verdrag ontbreekt de bepaling van artikel 7, derde lid, van het modelverdrag. In deze laatste bepaling worden bepaalde rechtsbijstandverleners (onder andere advocaten) uitgezonderd van de informatieverplichting.

De Raad adviseert in de toelichtende nota in te gaan op de hiervoor bedoelde afwijkingen.

1. De Raad van State plaatst een kanttekening over afwijkingen van het Model Agreement on Exchange of Information on Tax Matters. Gevolg gevend aan de kanttekening van de Raad is de toelichting bij artikel 5, zesde lid, en bij artikel 7 op dit onderdeel aangevuld.

2. Staatkundige hervorming van het Koninkrijk der Nederlanden

Het Verdrag zal ook na de staatkundige hervorming (naar verwachting vanaf 10 oktober 2010) niet van toepassing zijn op de BES-eilanden en de daarbij behorende territoriale wateren en Exclusieve Economische Zones. Indien toepassing ter zake wel gewenst is, is aanvullende wetgeving noodzakelijk.¹ Hierbij dient rekening te worden gehouden met eventuele bestaande informatie-uitwisselingsverdragen die het desbetreffende land al heeft gesloten met de Nederlandse Antillen.² De Raad adviseert hier in de toelichtende nota aandacht aan te besteden.

2. De Raad van State plaatst een kanttekening over toepassing van het verdrag op de BES-eilanden, en verwijst vervolgens naar belasting-informatie-uitwisselingsverdragen die derde landen hebben gesloten met het Koninkrijk, ten behoeve van de Nederlandse Antillen. Gevolg gevend aan de kanttekening van de Raad is de toelichting bij de Koninkrijkspositie op dit onderdeel aangevuld.

3. Voor een redactionele kanttekening verwijst de Raad naar de bij het advies behorende bijlage.

3. Aan de redactionele kanttekening is gevolg gegeven. De toelichting bij artikel 8, tweede lid, is dienovereenkomstig aangevuld.

4. Van de gelegenheid is gebruik gemaakt om de toelichting bij artikel 13 met een enkele zin aan te vullen, en de toelichting bij artikel 14 iets in te korten.

De Raad van State geeft U in overweging goed te vinden dat bedoeld verdrag 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,
H. D. Tjeenk Willink*

Ik moge U, mede namens mijn ambtgenoot van Financiën, verzoeken mij te machtigen gevolg te geven aan mijn voornemen het verdrag vergezeld van de gewijzigde toelichtende nota ter stilzwijgende goedkeuring over te leggen aan de Eerste en aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal.

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

¹ Zie Kamerstukken II 2008/09, 32 047, nr. 3, blz. 2 (de beschreven derde categorie) en zie Kamerstukken I 2009/10, 32 047, nr. A (artikel 1 van het voorstel van wet).

² Zie Kamerstukken I 2009/10 32 047, nr. A (artikel 2 van het voorstel van wet).

**Bijlage bij het advies van de Raad van State betreffende
no.W06.10 0146/III met een redactionele kanttekening die de
Raad in overweging geeft.**

- De toelichting op artikel 8 van het Verdrag aanvullen met een toelichting op artikel 8, tweede lid, van het Verdrag waarin is aangegeven dat is voorzien in een passend beschermingsniveau van persoonsgegevens door aan te sluiten bij de Economische Partnerschap Overeenkomst tussen de CARIFORM Staten en de EU en haar lidstaten.