Technische toelichting bij schematische weergave gevolgen Multilateraal Verdrag

Het bijgaande schema geeft een vereenvoudigde weergave van de doorwerking van het Multilateraal Verdrag op Nederlandse belastingverdragen. Dit schema is bedoeld om een globale indruk te geven van de (mogelijke) effecten van het Multilateraal Verdrag op het Nederlandse verdragennetwerk. In het schema is de doorwerking op belastingverdragen opgenomen van verdragspartners die het Multilateraal Verdrag al hebben ondertekend en die het belastingverdrag met Nederland onder de werking van het Verdrag wensen te brengen. De bepalingen uit het Multilateraal Verdrag waarvan Nederland kenbaar heeft gemaakt deze door te willen laten werken in zijn belastingverdragen, werken niet automatisch door op de Nederlandse belastingverdragen. Hiervoor blijft *overeenstemming* tussen de verdragspartners de basis: alleen als beide verdragspartners dezelfde concrete bepaling via het Verdrag accepteren, werkt deze door op het betreffende belastingverdrag. Een bepaling kan in bepaalde gevallen ook gedeeltelijk doorwerken. Het niet of gedeeltelijk doorwerken van een bepaling kan verschillende oorzaken hebben (zie tabel).

Het schema is verder gebaseerd op de intenties die Nederland en andere jurisdicties bij ondertekening kenbaar hebben gemaakt ten aanzien van de voorbehouden en keuzes die binnen het Multilateraal Verdrag mogelijk zijn. Voor nagenoeg alle landen betreft dit voorlopige keuzes die tot aan ratificatie nog kunnen wijzigen. Een gedetailleerdere weergave van de gevolgen van dit Multilateraal Verdrag voor de Nederlandse belastingverdragen is te vinden op de site van de OESO, onder "MLI matching database": http://www.oecd.org/tax/treaties/mli-matching-database.htm

Toelichting op de schematische weergave van de doorwerking van de bepalingen uit het Multilateraal Verdrag op de Nederlandse belastingverdragen:

Doorwerking bepaling in het belastingverdrag	**Toelichting**
*	• Met de "*" wordt aangegeven dat dit de zogenaamde minimumstandaard betreft: de inhoud hiervan heeft werking in het betreffende belastingverdrag (door het Multilateraal Verdrag of omdat het belastingverdrag hier al inhoudelijk aan voldoet).
Ja	• Beide landen hebben dezelfde concrete aanpassing via het Multilateraal Verdrag geaccepteerd.
Nee	• Nederland of de verdragspartner maakt een voorbehoud bij de desbetreffende bepaling. *of* • Het belastingverdrag bevat al een met het Multilateraal Verdrag vergelijkbare of een gedetailleerdere bepaling die behouden blijft door een voorbehoud van een van beide verdragsluitende partijen.
Deels	• Verschillende bepalingen (onder andere de artikelen 3, 9, 13 en 14) uit het Multilateraal Verdrag bestaan uit meerdere elementen of opties. Een land kan kiezen om slechts een gedeelte van een bepaling te laten doorwerken (door het maken van een beperkt voorbehoud) of verdragspartners kiezen een andere optie waardoor geen 'match' ontstaat.