

Toetsschema Standaardcriteria Fiscaal Verdragsbeleid 2011

NFV 2011	Inzet	Ja	Deels	Nee	N.v.t.	Zie par.
Algemeen						
IV	Globaal beslisschema voor het aangaan van verdragsrelaties gevolgd					
1.2.6	Bijzonder regime geheel of gedeeltelijk uitgezonderd van verdragsvoordelen in gevallen waarin het risico op verdragsmisbruik bestaat					
1.3.5	Bronstaat verleent ook verdragsvoordelen aan in Nederland gelegen vaste inrichting die zich in dezelfde situatie bevindt als inwoners van Nederland					
III	Dubbele belastingheffing in relatie tot BES eilanden geadresseerd					
Specifieke elementen						
<i>Verdragstoegang en -voordelen</i>						
2.2.1	Vastgelegd is dat een lichaam wordt geacht aan belasting in een verdragsluitende staat onderworpen te zijn, indien dat lichaam wordt beheerst door de wetten van die staat of zijn plaats van leiding in die staat heeft					
2.2.1	De vbi komt voor sommige verdragsvoordelen niet in aanmerking ¹					
2.2.1 / II.2	Duidelijkheid is gegeven over de verdragstoegang van en aanspraak op verdragsvoordelen door pensioen- en overheidsfondsen					
2.2.2	Corporate tiebreaker op basis van plaats van werkelijke leiding opgenomen					
2.3	Regeling voor oplossing dubbele heffing en vrijstelling ten aanzien van hybride (rechts)vormen opgenomen					
2.4	Overeenstemming over fiscale behandeling besloten FGR's als asset pooling-instrument					
2.5	Afgezonderde Particuliere Vermogens tijdens onderhandelingen besproken en zo nodig geadresseerd in het verdrag					
<i>Ondernemingswinsten</i>						
2.6.2	Definitie 'vaste inrichting' in overeenstemming met OESO-beginselen					
2.6.3	Specifieke bepaling in artikel inzake 'vaste inrichting' ter behoud van heffingsrecht over winsten behaald met werkzaamheden buitengaats opgenomen					
2.6.4	Winsttoerekening vaste inrichtingen conform artikel 7 OESO-modelverdrag					
2.6.4	Toegang tot onderlingoverlegprocedure en arbitrage in kwesties over winsttoerekening en verrekenprijzen					
2.6.5	Toekenning heffingsrecht scheep- en luchtvaartwinsten behaald in het internationale verkeer aan de staat van de werkelijke leiding van de onderneming					
2.6.5	Terugvaloptie: Beperkte bronstaatsheffing scheep- en luchtvaartwinsten					
2.6.5	Vrijwaring van heffingen over de omzet behaald met passagiers- en vrachtvervoer					
<i>Vermogensinkomsten en -winsten</i>						
2.7.1	Uitsluitende woonstaatheffing voor deelnemingsdividenden					
2.7.2	Tarief portfoliodividenden t.a.v. Nederland niet lager dan 15%					
2.8.1	Uitsluitende woonstaatheffing interest & royalty's					
2.8.1	Terugvaloptie: Uitzonderingen bronheffingsrecht					
2.9.3	Aanmerkelijkbelangvoorbehoud opgenomen					
2.9.3	Zo nodig: Uitbreiding aanmerkelijkbelangvoorbehoud indien verdragspartner waardeaan groei niet belast					
2.9.4	Zo nodig: Heffingsmogelijkheid bronstaat indien verdragspartner door Nederlands lichaam betaalde dividenden effectief niet belast					
2.9.5	Bepaling dat inkoop van aandelen en liquidatie worden beheerst door het dividendartikel					

¹ Kamerstukken II 2010/11, 25 087, nr. 13

Arbeid

2.10	183-dagenbepaling opgenomen voor inkomsten uit dienstbetrekking					
2.11.1	Bronstaathetfing voor gefacilieerd opgebouwde pensioenen, onafhankelijk van de behandeling van de pensioenen in de woonstaat					
2.11.2	Indien Ja: Geen splitsing particuliere en privaatrechtelijke pensioenen indien bronstaathetfing					
2.11.1	Terugvaloptie: Beperkt bronheffingsrecht					
2.11.5	Regeling voortgezette pensioenpremieaftrek in of bij non- discriminatieartikel					
2.12	Inkomsten sporters & artiesten vallen onder bepalingen inkomsten uit onderneming of dienstverband					
2.12	Risico dubbele vrijstelling sporters & artiesten geadresseerd					
2.13	Specifieke bepaling (hoog)leraren achterwege gelaten					
	<i>Voorkomingsmethodiek</i>					
2.15.1	Nederlandse voorkomingsmethodiek opgenomen					
2.15.2	Geen tax sparing credit opgenomen					
	<i>Administratieve samenwerking en overig</i>					
2.16.1	Verdergaande informatie-uitwisseling mogelijk dan uitwisseling op verzoek					
2.16.2	Invorderingsbepaling opgenomen					
2.17.1	Arbitragemogelijkheid opgenomen					
2.17.1	Arbitrage ook mogelijk in gevallen waarin definitieve gerechtelijke uitspraak is gedaan					
2.21	Terug- en overnameclausule opgenomen in geval regeling nog niet was overeengekomen					
	<i>Instrumentarium voorkomen verdragsmisbruik</i>					
2.20.1	Indien aansluiting is gezocht bij nationale antimisbruikleerstukken is consultatie en/of onderlingoverlegmogelijkheid overeengekomen					
2.20.2	Verdragsvoordeelbeperkende bepalingen opgenomen waar interactie tussen betrokken stelsels verdragsmisbruik meebrengen					
	Ontwikkelingslanden					
2.6.2	Uitgebreidere definitie 'vaste inrichting'					
2.7.1	Bronbelasting op deelnemingsdividenden toegestaan					
2.8.1	Bronbelasting op interest & royalty's toegestaan					
	Risico's verdragsmisbruik tijdens onderhandelingen op initiatief van Nederland besproken en zo nodig geadresseerd in het verdrag					
II.2	Overige onderdelen van het VN-model geaccepteerd ter ondersteuning van de fiscale ontwikkeling van het ontwikkelingsland					

Toelichting

In bovenstaand toetsschema met standaardcriteria voor het sluiten van belastingverdragen zijn de standaardcriteria opgenomen zoals geformuleerd en toegelicht in de Notitie Fiscaal Verdragsbeleid 2011.² Dit schema biedt tevens uitvoering aan de motie-Van Vliet³ en zal gevoegd worden bij elke toelichting bij nieuwe belastingverdragen. Per onderdeel zal worden aangegeven of de inzet geconcretiseerd is in het verdrag en zal worden verwezen naar de relevante passage in de toelichting.

² Bijlage bij Kamerstukken II 2010/11, 25 087, nr. 7

³ Kamerstukken II 2010/11, 25 087, nr. 8 (Van Vliet, PVV)