



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie  
Verbruiksbelastingen,  
Douane en  
Internationale aang.

Persoonsgegevens

# nota

Onderhandeling van belastingverdragen

**Datum**

13 februari 2023

**Notanummer**

2023-000030288

**Bijlagen**

1. conceptbrief (TK)
2. conceptbrief (EK)
3. nieuwsbericht

## Aanleiding

DGFZ maakt ieder jaar een plan voor de verdragsonderhandelingen. Hierover wordt een nieuwsbericht gepubliceerd op [rijksoverheid.nl](http://rijksoverheid.nl). Daarnaast wordt jaarlijks in het eerste kwartaal een brief aan de Eerste en Tweede Kamer gestuurd over de actuele verdragsonderhandelingen.<sup>1</sup>

In deze notitie leggen wij het onderhandelplan voor 2023 en de Kamerbrief over de onderhandelingen aan u voor. Verder informeren wij u over de verdragen waarvoor de komende tijd uw akkoord zal worden gevraagd voor ondertekening of verzending naar de Kamer.

## Beslispunten

- Gaat u akkoord met het onderhandelplan voor 2023? *Indien u akkoord gaat, wordt het bijgevoegde nieuwsbericht (bijlage 1) gepubliceerd op [rijksoverheid.nl](http://rijksoverheid.nl)*
- Gaat u akkoord met verzending van de bijgevoegde brieven (bijlagen 2 en 3) over de verdragsonderhandelingen naar de Tweede Kamer en Eerste Kamer? *Indien u akkoord gaat, verzoeken wij u de brieven te ondertekenen.*
- Gaat u akkoord met het openbaar maken van deze nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's?

17.02.23

Akkoord

Akkoord

Ja

## Kern

### Onderhandelplan

- In het onderhandelplan voor 2023 zijn de volgende landen opgenomen: Bahrein, Barbados, België, Brazilië, Duitsland, Kenia, Marokko, Moldavië, Mozambique, Oeganda, Portugal, Roemenië, Rwanda, Sint Maarten<sup>2</sup> en Suriname.
- Ten opzichte van het onderhandelplan voor 2022 verschilt het plan als volgt:
  - Niet opgenomen zijn: Kirgizië (afgerond) en Sri Lanka (onderhandelingsronde 2023 niet waarschijnlijk) en Rusland.
  - Toegevoegd zijn: Duitsland, Kenia en Roemenië.

<sup>1</sup> Conform toezegging van uw ambtsvoorganger

<sup>2</sup> 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.

- In de toelichting is beschreven waarom landen zijn opgenomen in het onderhandelplan. Bij de start van een nieuwe verdragsonderhandeling wordt u om mandaat gevraagd (en waar nodig bij een latere ronde om een bijgesteld mandaat).

#### Kamerbrief over verdragsonderhandelingen

- In de Kamerbrief worden de volgende onderwerpen behandeld:
  - 1) de onderhandelingen van het afgelopen jaar en de in het afgelopen jaar ondertekende belastingverdragen;
  - 2) het onderhandelplan voor het komende jaar;
  - 3) overzicht en status van actieve onderhandelingen.
- Bijzonderheden in de brief zijn:
  - U geeft aan dat met België ambtelijk akkoord is bereikt over een nieuw verdrag en dat u zich wil richten op ondertekening dit jaar. U geeft daarbij aan dat in het nieuwe verdrag nog geen specifieke maatregel voor thuiswerkende grensarbeiders opgenomen, maar dat de onderhandelingen over een dergelijke maatregel lopen.
  - Met Duitsland zijn (formele) onderhandelingen gestart over onder andere een thuiswerkmaatregel in het belastingverdrag.
  - Oeganda: U informeert de Kamer jaarlijks in het eerste kwartaal (met onderhavige brief) over de verdragsonderhandelingen met daarin (net als vorig jaar) een update over Oeganda. Hiermee doet u de toezegging<sup>3</sup> af om de Kamer te informeren over de onderhandeling met Oeganda. jn
  - U geeft daarnaast aan dat u tijdens het commissiedebat doorstroomvennootschappen op 7 december 2022 per abuis heeft gemeld dat er in het eerste kwartaal van 2023 een bespreking zou zijn met Oeganda. Er staat op dit moment geen onderhandelronde gepland.
  - U doet met deze brief ook de toezegging<sup>4</sup> om zo snel mogelijk antimisbruikbepalingen aan verdragen toe te voegen af. Nederland zet zich hier (conform het fiscaal verdragsbeleid) doorlopend voor in.

#### Ondertekening of verzending naar Kamer op korte termijn

- In de onderstaande tabel treft u een overzicht aan van de belastingverdragen en -regelingen waarover ambtelijk akkoord is bereikt en die wij in 2023 aan u verwachten voor te leggen voor ondertekening of het starten van de goedkeuringsprocedure. Nadat ambtelijk akkoord is bereikt over de verdeling van heffingsrechten, neemt de afronding van teksten en het opstellen van een toelichtende nota vaak nog substantieel tijd in beslag.

Land	(R)MR	Ondertekening	Goedkeuring
Cyprus	✓	✓	TK-behandeling goedkeuringswet gepland (stilzwijgende goedkeuring doorbroken door EK)
Curaçao	✓	-	
Thailand	✓	Nader te bepalen	
Kirgizië	✓ <sup>5</sup>	Nader te bepalen	

<sup>3</sup> Tijdens commissiedebat doorstroomvennootschappen op 7 december 2022.

<sup>4</sup> Tijdens de plenaire behandeling van het Belastingplan 2021 op 8 december 2020.

Andorra	MR Q2 2023	Nader te bepalen	
Spanje	MR Q2 2023	Nader te bepalen	
Bangladesh	MR Q3 2023	Nader te bepalen	
België	MR afhankelijk van mogelijk tekenmoment	Nader te bepalen	
Aruba	Nader te bepalen in overleg met Aruba	-	

### Toelichting

De achtergrond voor het opnemen van landen in het onderhandelplan voor 2023 kan worden geplaatst in zes categorieën:

- 1) Handelsbelangen: Brazilië, Kenia (ook 23-ontwikkelingslandenproject) Marokko (ook pensioenen), Mozambique, Rwanda
- 2) 23 ontwikkelingslandenproject: Kenia, Kirgizië, Moldavië, Oeganda
- 3) Buurlanden: België, Duitsland
- 4) Pensioenen: Marokko, Roemenië en Portugal
- 5) Laagbelastend / bronbelasting: Bahrein, Barbados
- 6) BEPS-maatregelen: Sint Maarten, Suriname

#### Ad 1) economische belangen

Vanuit het Nederlandse bedrijfsleven worden regelmatig signalen ontvangen over de landen waarmee het sluiten of aanpassen van een verdrag wenselijk zou zijn. Het bedrijfsleven hecht onder andere waarde aan het versterken van het Nederlandse verdragennetwerk in Midden- en Zuid-Amerika en in Afrika.

#### Ad 2) 23 ontwikkelingslandenproject

- Sinds 2013 is het (her)onderhandelen van de belastingverdragen met 23 ontwikkelingslanden een speerpunt van Nederland. Dit 23-ontwikkelingslandenproject heeft tot doel om effectieve bepalingen tegen verdragsmisbruik in de bestaande verdragen met ontwikkelingslanden op te nemen. Hieraan is gevolg gegeven door de ratificering van het Multilaterale Instrument (MLI) en (her)onderhandelingen met ontwikkelingslanden.
- Met vijf ontwikkelingslanden waarmee een verdrag in werking is, is nog geen overeenstemming bereikt over de opname van antimisbruikbepalingen. Met twee van deze vijf landen lopen (onder andere) hierover onderhandelingen (Moldavië en Oeganda). Deze landen zijn opgenomen in het onderhandelplan. Sri Lanka heeft positief gereageerd op het Nederlandse voorstel om te onderhandelen, maar door de coronacrisis en de onzekere situatie aldaar is het nog niet tot onderhandelingen gekomen. De twee resterende landen (Filipijnen en Zimbabwe) hebben niet gereageerd op de verzoeken van Nederland.
- Met vier landen die zijn opgenomen in het 23 ontwikkelingslandenplan is geen verdrag in werking. Kenia en Kirgizië zijn opgenomen in het onderhandelplan, Malawi (in afwachting ratificatie) en Mongolië niet.

<sup>5</sup> Eerder (2018) is door de MR goedkeuring gegeven voor ondertekening van een verdrag met Kirgizië. Nadien is het onderhandelresultaat nog in lijn gebracht met de minimumstandaard van het BEPS-project. Hiervoor is geen nieuwe MR-goedkeuring nodig.

#### Ad 3) Buurlanden

- Met onze buurlanden speelt specifieke problematiek, zoals die van grenswerkers.
- In dit kader wordt dit jaar, na geslaagde verkennende gesprekken in 2022, met Duitsland onderhandeld over een (beperkte) regeling voor thuiswerkdagen in het belastingverdrag (eerste ronde in februari). Met België wordt ook onderhandeld over een regeling voor grenswerkers.

#### Ad 4) Pensioenen

- Onder een aantal bestaande verdragen met landen waar substantiële pensioen- en sociale zekerheids-bedragen vanuit Nederland naartoe gaan, kan Nederland beperkt heffen over hier gefacilieerd opgebouwde pensioenen. Nederland streeft ernaar in deze verdragen (bij voorkeur volledige) bronheffing over pensioen en sociale zekerheid overeen te komen.

#### Ad 5) Laagbelastend / bronbelasting

- Sinds 1 januari 2021 heft Nederland een bronbelasting op rente- en royaltybetalingen naar gelieerde lichamen in een laagbelastend of niet-coöperatief land. Nederland stelt jaarlijks een lijst op van deze landen. Ten aanzien van landen die op voorgenoemde lijst voor 2021 stonden (en nog steeds staan) én waarmee Nederland een belastingverdrag heeft, wordt de bronbelasting voor het eerst geheven vanaf 2024. Voor deze landen geldt de aanvullende bronbelasting op dividenden ook vanaf 2024. Het betreft naar de huidige stand van de lijst Bahrein, Barbados en de Verenigde Arabische Emiraten (VAE). De VAE zullen per 2024 in principe niet langer worden aangewezen als laagbelastende staat (in verband met invoering nieuwe winstbelasting).
- De huidige verdragen beperken Nederland bij het heffen van de nieuwe bronbelastingen. Daarom neemt Nederland het initiatief om de bestaande belastingverdragen met deze landen te heronderhandelen.

#### Ad 6) BEPS-maatregelen

- Nederland wil zoveel mogelijk verdragen in overeenstemming brengen met de uitkomsten van het BEPS-project door middel van het MLI. Als een verdrag niet door middel van het MLI kan worden aangepast, wil Nederland verdragen zoveel mogelijk bilateraal aanpassen.

#### *Communicatie*

Net als in voorgaande jaren wordt er een nieuwsbericht gepubliceerd op [rijksoverheid.nl](http://rijksoverheid.nl) (zie bijlage) over het onderhandelplan. Op de socials besteden we door middel van een uitleg-video aandacht aan wat belastingverdragen zijn, waarom we ze hebben, en in de bijgaande tekst benoemen we de ontwikkelingen uit de brief.

#### *Politiek-bestuurlijke context*

Met deze Kamerbrief over de verdragsonderhandelingen doet u twee toezeggingen af:

1. De toezegging om de Kamer te informeren over de onderhandeling met Oeganda.
2. De toezegging om zo snel mogelijk antimisbruikbepalingen aan verdragen toe te voegen af. Nederland zet zich hier (conform het fiscaal verdragsbeleid) doorlopend voor in.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**  
n.v.t.