



**HEDEN
TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

18/9

Directie
Verbruiksbelastingen,
Douane en
Internationale
aangelegenheden

Persoonsgegevens

nota

Agendering ministerraad: nader verslag wijzigingsprotocol
Duitsland

Datum
7 september 2021

Notanummer
2021-0000180478

Bijlagen
1. Nader rapport
2. Openbaar te maken
beslisnota's

Aanleiding

- Op 11 augustus 2021 heeft de Afdeling advisering van de Raad van State ('RvS') een blanco advies afgegeven bij het op 24 maart 2021 ondertekende wijzigingsprotocol bij belastingverdrag met Duitsland.
- Het nader rapport (reactie op het advies van de RvS) kan nu, samen met het wijzigingsprotocol en de toelichtende nota, aan het Parlement worden aangeboden.

Beslispunt 1

Stemt u ermee in dat in de ministerraad van 17 september 2021 mede namens u akkoord wordt gevraagd om het nader rapport, samen met het wijzigingsprotocol en de toelichtende nota, aan het Parlement te sturen?

je

Beslispunt 2

Gaat u ermee akkoord dat deze en bijgevoegde beslisnota's openbaar worden gemaakt?

ja

Kern

Het proces

- Eind 2020 heeft de ministerraad akkoord gegeven voor ondertekening van het wijzigingsprotocol en het starten van de (stilzwijgende) goedkeuringsprocedure. Inmiddels is het verdrag getekend en is een blanco advies (geen opmerkingen) van de Afdeling advisering van de RvS ontvangen.
- Omdat het kabinet demissionair is, dient de ministerraad ermee in te stemmen dat het nader rapport, samen met het wijzigingsprotocol en de toelichtende nota, aan het Parlement wordt aangeboden.
- Indien u daarmee akkoord gaat wordt het nader rapport geagendeerd voor de ministerraad van 17 september 2021.

Het wijzigingsprotocol

- Aanleiding voor de onderhandelingen waren de onevenwichtige uitkomsten van het verdrag met betrekking tot bepaalde Duitse kortdurende socialezekerheidsuitkeringen ('SZ-uitkeringen'),¹ waarvoor zowel belangengroepen als de Tweede Kamer aandacht hebben gevraagd. Het wijzigingsprotocol voorziet in een oplossing voor deze problematiek.

¹ Het betreft onder andere het Duitse 'Elterngeld', 'Krankengeld' en 'Mutterschaftsgeld'.

- Eerder heeft u gevraagd waarom het verdrag niet ook wordt aangepast ten aanzien van (socialezekerheids)pensioenen. Zoals is aangegeven in de toelichtende nota is hiervoor gekozen omdat *(i)* de huidige bepaling helpt om administratieve lasten te voorkomen, *(ii)* de specifieke onevenwichtigheid ten aanzien van SZ-uitkeringen (niet zijnde socialezekerheidspensioenen) zich niet voordoet met betrekking tot (socialezekerheids)pensioenen en *(iii)* aanpassing van de huidige regeling voor verschillende groepen tot – positieve en negatieve – inkomensgevolgen zou leiden.
- Verder worden met het wijzigingsprotocol de antimisbruikbepalingen van het BEPS-project verwerkt in het verdrag en wordt een beperkt aantal technische aanpassingen gemaakt.
- Eerder is met u besproken dat, vooruitlopend op de inwerkingtreding van het wijzigingsprotocol, mogelijk al een unilaterale maatregel kan worden genomen om Duitse netto SZ-uitkeringen vrij te stellen van Nederlandse belastingheffing, mits het wijzigingsprotocol tijdig ondertekend zou zijn. Om budgettaire redenen is een dergelijke maatregel uiteindelijk niet genomen en heeft u besloten om de coronamaatregel die een beperkt aantal Duitse netto SZ-uitkeringen vrijstelt te verlengen (onlangs is verlenging tot het eind van dit jaar aangekondigd).

Openbaarmaking beslisnota's

- Een aantal beslisnota's wordt, indien u daarmee akkoord gaat, conform de beleidslijn actieve openbaarmaking nota's openbaar gemaakt. Het gaat om deze nota en de twee bijgevoegde nota's:
 - Beslisnota voorafgaand aan toestemming ministerraad voor ondertekening en starten goedkeuringsprocedure
 - Beslisnota voorafgaand aan verzending aan de RvS.
- De omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

- In deze en bijgevoegde nota's worden enkel de persoonsgegevens van de opsteller van de nota's onzichtbaar gemaakt.

Datum

7 september 2021

Notanummer

2021-0000180478

Bijlagen

1. Openbaar te maken notities

sd

*kat bespreken de
nieuw bk. 2. PA →
graag direct op politieke lading*



Ministerie van Financiën

TER BESLISSING

Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

18/10

12/11

Directie Internationale
Zaken en
Verbruiksbelastingen

Persoonsgegevens

notitie

Toestemming ondertekening en starten
goedkeuringsprocedure wijzigingsprotocol Duitsland

Datum
23 oktober 2020

Notitienummer
2020-0000204923

Persoonsgegevens

Van
Kopie aan

Aanleiding

Nederland en Duitsland hebben ambtelijk overeenstemming bereikt over een wijzigingsprotocol met betrekking tot het belastingverdrag (het 'verdrag') tussen beide landen. De aanleiding voor de onderhandelingen waren de onevenwichtige uitkomsten van het verdrag met betrekking tot een aantal specifieke kortdurende Duitse socialezekerheidsuitkeringen ('SZ-uitkeringen'). Volgens planning wordt in de ministerraad 6 november toestemming gevraagd voor ondertekening van het wijzigingsprotocol en het starten van de (stilzwijgende) goedkeuringsprocedure.

Beslispunt 1
Gaaf u ermee akkoord dat in de ministerraad van 6 november 2020 mede namens u toestemming wordt gevraagd voor ondertekening van het bijgevoegde wijzigingsprotocol en het starten van de (stilzwijgende) goedkeuringsprocedure?
Wij adviseren u hiermee akkoord te gaan

ja

Beslispunt 2
Gaaf u akkoord met het nemen van een unilaterale maatregel om, vooruitlopend op inwerkingtreding van het wijzigingsprotocol, vanaf 2021 Duitse SZ-uitkeringen vrij te stellen van belastingheffing (voor een deel van deze uitkeringen gebeurt dit nu al cf een Corona-maatregel)? Voorwaarde hiervoor is in beginsel dat het wijzigingsprotocol nog dit jaar wordt ondertekend.
Wij adviseren u hiermee akkoord te gaan

ja

Kern

Ad beslispunt 1

- In 2019 en 2020 hebben Nederland en Duitsland onderhandeld over een wijziging van het verdrag.
- Het bijgevoegde wijzigingsprotocol waarover ambtelijke overeenstemming is bereikt, is in lijn met de eerder aan u voorgelegde onderhandelingsinzet.
- De aanleiding voor de onderhandelingen is gelegen in de onevenwichtige uitkomsten van het verdrag met betrekking tot een aantal specifieke Duitse kortdurende SZ-uitkeringen.¹ Verschillende belangengroepen en de Tweede Kamer² hebben hier eerder aandacht voor gevraagd.

¹ Het betreft het Duitse 'Elterngeld', 'Krankengeld' en 'Mutterschaftsgeld'.

² Meest recentelijk tijdens het Algemeen Overleg Belasting- en socialezekerheidspositie van grensarbeiders, Kamerstukken II 2019/20, 26834, nr. 48.

- Duitsland was bereid hierover te praten, maar wenste dan ook de bepalingen van het Multilaterale Instrument ('MLI'), voor zover Nederland en Duitsland in dat kader dezelfde keuzes hebben gemaakt, direct te verwerken in het verdrag.
- Een aantal Nederlandse gepensioneerden pleit ervoor het verdrag ook aan te passen (bronstaatheffing overeen te komen) ten aanzien van (socialezekerheids)pensioenen. Ook in de Tweede Kamer (m.n. CDA, SP en 50PLUS) is hier aandacht voor geweest. Het verdrag wordt op dit punt niet gewijzigd. Mogelijk zal hier in het kader van de goedkeuringsprocedure naar worden gevraagd.
- Tijdens het AO Grensarbeid van 5 maart 2020 is u gevraagd om te kijken naar een - in het verdrag op te nemen - drempelregeling voor thuiswerkdagen van grensarbeiders, waardoor een beperkt aantal thuiswerkdagen niet direct zou leiden tot een verschuiving van het heffingsrecht naar het woonland. De gesprekken met Duitsland over de vraag of een dergelijke regeling gewenst is (en, zo ja, hoe die dan zou moeten worden vormgegeven) worden los van dit wijzigingsprotocol voortgezet.

Waarom niet ??

Ad beslispunt 2

- Wij stellen voor om, vooruitlopend op de inwerkingtreding van het wijzigingsprotocol, een unilaterale maatregel te nemen om Duitse SZ-uitkeringen al vanaf 2021 vrij te stellen van Nederlandse belastingheffing. Hiermee zou de problematiek met betrekking tot Duitse netto SZ-uitkeringen al per 2021 worden opgelost.
- Voor een dergelijke maatregel is het gewenst dat het wijzigingsprotocol nog dit jaar wordt ondertekend. Op dit moment lijkt dat haalbaar.
- Een dergelijke (algemene) unilaterale maatregel zou de verlenging van de maatregel tot vrijstelling van een aantal specifieke Duitse SZ-uitkeringen die in verband met corona worden uitbetaald overbodig maken (deze maatregel loopt t/m 31 december 2020).
- Op basis van een eerste inschatting zou een dergelijke maatregel voor 2021 uitvoerbaar zijn. Belastingplichtigen zouden er een beroep op kunnen doen in hun aangifte inkomstenbelasting 2021. Bij de vormgeving van deze maatregel wordt nader onderzocht of en hoe dit in de uitvoering ingepast kan worden.

Toelichting

Proces

Na toestemming van de ministerraad zal het wijzigingsprotocol naar verwachting nog dit jaar kunnen worden ondertekend. Het ligt voor de hand dat dit zal gebeuren door u en de Duitse ambassadeur in Nederland of door een Duitse bewindspersoon en de Nederlandse ambassadeur aldaar.

Na ondertekening wordt de tekst van het wijzigingsprotocol openbaar gemaakt en wordt de (stilzwijgende) goedkeuringsprocedure gestart door het toezenden van het wijzigingsprotocol en de toelichtende nota naar de Raad van State voor advies. De stilzwijgende goedkeuringsprocedure houdt in dat het wijzigingsprotocol aan beide Kamers der Staten-Generaal wordt voorgelegd en dat goedkeuring verleend is als niet binnen dertig dagen vanuit een van de Kamers om een uitdrukkelijke goedkeuringsprocedure wordt gevraagd.

Inhoud wijzigingsprotocol

- De belangrijkste onderdelen van dit wijzigingsprotocol betreffen:
 - herziening van de toewijzing van het heffingsrecht ter zake van bepaalde socialezekerheidsuitkeringen (bronstaatheffing) waarmee onevenwichtige uitkomsten worden voorkomen (i.e. belasting van Duitse netto SZ-uitkeringen in Nederland en mogelijke vrijstelling Nederlandse bruto-uitkeringen in Duitsland);
 - het verwerken van de door Nederland en Duitsland gemaakte keuzes bij het MLI waarmee het verdrag ook voldoet aan de minimumstandaard van het BEPS-project van de OESO/G20;

- een technische aanpassing teneinde onduidelijkheden over de uitleg en toepassing van het verdrag te voorkomen in verband met de invoering van de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren ('WNRA').
- De budgettaire effecten van het wijzigingsprotocol zijn naar verwachting verwaarloosbaar.
- De Belastingdienst heeft het wijzigingsprotocol op uitvoerbaarheid beoordeeld. Hieruit volgt dat de maatregel uitvoerbaar is per 2022 en een beperkte impact heeft.



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

16/4

Directie Internationale
Zaken en
Verbruiksbelastingen

Persoonsgegevens

notitie

Verzending wijzigingsprotocol Duitsland naar RvS

Datum
13 april 2021

Notitienummer
2021-0000072837

Persoonsgegevens

Aanleiding

Op 24 maart 2021 is een Wijzigingsprotocol bij het belastingverdrag met Duitsland ondertekend (door de DGfZ en de Duitse ambassadeur). Het belastingverdrag kan nu – na ondertekening van bijgaande toelichtende nota door u en de minister van Buitenlandse Zaken – worden voorgelegd aan de Raad van State ter advisering.

Beslispunt

Wij verzoeken u de bijgaande toelichtende nota bij het Wijzigingsprotocol met Duitsland (in tweevoud) te ondertekenen.

Kern

Het Proces

- Eind 2020 heeft u en vervolgens ook de ministerraad akkoord gegeven voor ondertekening van het Wijzigingsprotocol en het starten van de (stilzwijgende) goedkeuringsprocedure.
- De ondertekening heeft onlangs plaatsgevonden. Om de stilzwijgende goedkeuringsprocedures te starten wordt het Wijzigingsprotocol eerst aan de afdeling advisering van de Raad van State voorgelegd. Daartoe verzoeken wij u om bijgaande toelichtende nota bij het Wijzigingsprotocol te ondertekenen (in tweevoud).
- Na advisering door de Raad van State wordt het verdrag ter stilzwijgende goedkeuring voorgelegd aan het parlement.

Het Wijzigingsprotocol

- In 2019 en 2020 hebben Nederland en Duitsland onderhandeld over een wijziging van het verdrag (2012).
- Aanleiding voor de onderhandelingen waren de onevenwichtige uitkomsten van het verdrag met betrekking tot bepaalde Duitse kortdurende SZ-uitkeringen¹ waarvoor zowel belangengroepen als de Tweede Kamer aandacht hebben gevraagd. Het protocol voorziet in een oplossing voor deze problematiek.
- Verder worden met het Wijzigingsprotocol de antimisbruikbepalingen van het BEPS-project verwerkt in het verdrag en wordt een beperkt aantal technische aanpassingen gemaakt.

¹ Het betreft onder andere het Duitse 'Elterngeld', 'Krankengeld' en 'Mutterschaftsgeld'.



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

8/10

Directie
Verbruiksbelastingen,
Douane en
Internationale
aangelegenheden

Persoonsgegevens

nota

Ondertekening toelichtende nota bij wijzigingsprotocol
Duitsland

Datum

1 oktober 2021

Notanummer

2021-0000197061

Bijlagen

2 (toelichtende nota in
tweevoud)

Aanleiding

Op 24 maart 2021 is een wijzigingsprotocol bij het belastingverdrag met Duitsland ondertekend. Dit wijzigingsprotocol kan nu, samen met de toelichtende nota, aan het Parlement worden aangeboden. In verband met het recente aftreden van de minister van Buitenlandse Zaken, dient de toelichtende nota bij het wijzigingsprotocol opnieuw te worden ondertekend.

Beslispunt

Wij verzoeken u de bijgaande toelichtende nota (in tweevoud) te ondertekenen.

Daarbij graag uw akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

Kern

- Deze zomer is een blanco advies van de Afdeling advisering van de Raad van State ontvangen. Op 17 september heeft de ministerraad ingestemd met toezending van het nader rapport (reactie op het advies van de RvS), samen met het wijzigingsprotocol en de toelichtende nota, aan het Parlement.
- In verband met het recente aftreden van de minister van Buitenlandse Zaken, dient de toelichtende nota bij het wijzigingsprotocol opnieuw te worden ondertekend door u en de minister van Buitenlandse Zaken.
- Vervolgens zullen het nader rapport, het wijzigingsprotocol en de toelichtende nota daarbij aan de Tweede Kamer en Eerste kamer worden aangeboden ter stilzwijgende goedkeuring.

Toelichting

- Aanleiding voor de onderhandelingen over een wijziging van het belastingverdrag waren de onevenwichtige uitkomsten van het verdrag met betrekking tot bepaalde Duitse kortdurende socialezekerheidsuitkeringen. Zowel belangengroepen als de Tweede Kamer hebben daar aandacht voor gevraagd. Het wijzigingsprotocol voorziet in een oplossing voor deze problematiek.
- Verder worden met het wijzigingsprotocol de antimisbruikbepalingen van het BEPS-project verwerkt in het verdrag en wordt een beperkt aantal technische aanpassingen gemaakt.

Informatie de niet openbaar gemaakt kan worden
Geen.