



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

**Directie
Verbruiksbelastingen,
Douane en
Internationale aang.**

Persoonsgegevens

nota

Ondertekening Toelichtende Nota bij het belastingverdrag met Cyprus voor verzending aan de Tweede Kamer

Datum

10 januari 2022

Notanummer

2021-0000269944

Bijlagen

1. Toelichtende Nota
2. Belastingverdrag
3. Nader rapport
4. Nota 178281
5. Nota 110980

Aanleiding

Het belastingverdrag met Cyprus is op 1 juni 2021 ondertekend. De Raad van State heeft op 13 oktober 2021 een blanco advies met enkele redactionele opmerkingen uitgebracht. Na verwerking van deze opmerkingen kan het verdrag met de toelichtende nota ter stilzwijgende goedkeuring aan de Tweede Kamer worden voorgelegd.

Beslispunten

- U wordt verzocht bijgaande toelichtende nota (TN) in tweevoud te ondertekenen.
- Gaat u ermee akkoord dat bijgaande onderliggende beslisnota's (178281 en 110980) alsmede deze nota eveneens aan de kamer worden verzonden in het kader van de actieve openbaarmaking?

Kern

- De minister van Buitenlandse Zaken zal vervolgens de TN mede ondertekenen. BZ zal het verdrag met de bijlagen aan de Tweede Kamer verzenden. Het is beoogd dat het verdrag met ingang van 1 januari 2023 van toepassing wordt.
- Nederland heeft sinds 2003 met Cyprus onderhandeld over een belastingverdrag wat heeft geleid tot het verdrag en bijbehorend protocol.
- Met de voltooiing van de goedkeuringsprocedure in Nederland en Cyprus zal Nederland met alle landen van de Europese Economische Ruimte een belastingverdrag hebben.
- Het resultaat is in lijn met het Nederlandse verdragsbeleid en bevat de minimumstandaard van het BEPS-project om verdragsmisbruik tegen te gaan en geschilbeslechting te verbeteren.
- Omdat Cyprus in verband wordt gebracht met belastingconstructies, zijn kritische vragen van de kamer over dit verdrag niet ondenkbaar.
- Bij tijdige beantwoording hoeft dat de stilzwijgende goedkeuring niet te doorbreken.

30/1/2022

Bespreken

Melle

|| Meer context.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Is er contact met
BE over timing?



Ministerie van Financiën

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

2020

Directie Internationale
Zaken en
Verbruiksbelastingen

Persoonsgegevens

notitie

Toestemming ondertekening van het verdrag NL-Cyprus
en starten goedkeuringsprocedure

Datum
23 september 2020

Notitienummer
2020-0000178281

Persoonsgegevens

Aanleiding

Nederland en Cyprus hebben ambtelijk overeenstemming bereikt over een nieuw belastingverdrag (hierna: het verdrag). In de ministerraad van 23 oktober wordt toestemming gevraagd voor ondertekening van dit verdrag door Nederland en het starten van de (stilzwijgende) goedkeuringsprocedure.

Van

Kopie aan

Bijlagen
2

Beslispunt

Gaat u ermee akkoord dat in de ministerraad van 23 oktober 2020 mede namens u toestemming wordt gevraagd voor ondertekening van het bijgevoegde belastingverdrag en het starten van de (stilzwijgende) goedkeuringsprocedure? Bijgevoegde toelichtende nota wordt aan het ministerraadformulier toegevoegd.

Kern

- Sinds 2003 onderhandelen Nederland en Cyprus over een belastingverdrag wat heeft geleid tot het verdrag en bijbehorend protocol. De onderhandelingen zijn oorspronkelijk gestart op instigatie van Nederland om met alle lidstaten van de EU een belastingverdrag te hebben en omdat het voor Nederland belangrijk was door middel van een verdrag antimisbruikmaatregelen te kunnen toepassen in relatie tot Cyprus. Door de latere aanpassing van de nationale wet is voor het bestrijden van misbruik (doorstroomdividenden via Cypriotische houdstermaatschappijen in beleggingsstructuren) op zich geen verdrag meer nodig. Maar beide landen hebben steeds de wens uitgedragen om een belastingverdrag te sluiten ter bevordering van de samenwerking.
- Het resultaat is in lijn met het Nederlandse verdragsbeleid en bevat de minimumstandaard van het BEPS-project om verdragsmisbruik tegen te gaan en geschilbeslechting te verbeteren. Zo is onder andere een algemene antimisbruikbepaling (*'principal purpose test'*) opgenomen.
- Omdat Cyprus vaker gebruikt wordt in verdachte belastingconstructies, is kritiek in dat kader op het verdrag niet ondenkbaar.
- Het verdrag is echter grotendeels conform de (gebruikelijke) Nederlandse inzet, is nagenoeg OESO conform en bevat de BEPS-standaarden gericht tegen verdragsmisbruik.
- Voorgesteld zal worden aan Cyprus dat u (staatssecretaris F&B) in Brussel en marge van een Ecofin het verdrag zal tekenen.
- Met de voltooiing van de goedkeuringsprocedure in Nederland en Cyprus zal Nederland met alle lidstaten van de EU een belastingverdrag hebben.

Toelichting

Proces

- Na toestemming van de ministerraad zal het verdrag naar verwachting dit jaar nog kunnen worden ondertekend.
- Na ondertekening wordt de tekst van het verdrag openbaar gemaakt. Vervolgens zal de (stilzwijgende) goedkeuringsprocedure worden gestart door het toezenden van het verdrag en de toelichtende nota naar de Raad van State voor advies.

Inhoud

- De belangrijkste afspraken in het verdrag zijn:
 - De opname van de minimumstandaarden van het BEPS-project om verdragsmisbruik tegen te gaan. In dit kader is onder andere de *principal purpose test* (PPT) opgenomen in het verdrag. Naar verwachting kunnen we o.b.v. de PPT elke doorstroomstructuur die we onder nationaal recht zouden willen aanpakken ook onder het verdrag belasten. Daarnaast worden situaties van dubbele woonplaatsen van vennootschappen opgelost door middel van onderling overleg (MAP tiebreaker). Een dergelijke MAP tiebreaker is in relatie tot Cyprus belangrijk teneinde een dam op te werpen tegen fiscaal gedreven zetelverplaatsingen vanwege het ontbreken in Cyprus van een dividendbelasting.
 - Conform het Nederlands verdragsbeleid: uitsluitende woonstaatheffing voor deelnemingsdividend en 15% (en niet 10% zoals Cyprus sterk wenste) voor portfoliodividenden. Voor dividenden ontvangen door pensioenfondsen is een uitsluitende woonstaatheffing overeengekomen.
 - Conform het Nederlands verdragsbeleid: uitsluitende woonstaatheffing voor interest en royalty's.
 - Een OESO-conforme scheepvaartbepaling (zonder uitbreiding naar zijdelingse activiteiten zoals Cyprus wenste).
 - Een bronstaatheffing op vermogenswinsten behaald met vervreemding van aandelen in onroerende zakenlichamen (met enkele uitzonderingen);
 - Een Conform het Nederlands verdragsbeleid: opname van aanmerkelijkbelangvoorbehoud in het dividendartikel en vermogenswinstartikel. Deze bepalingen zien op de Nederlandse belastingclaim over de waardeangroei die is ontstaan in de periode dat een geëmigreerde aanmerkelijkbelanghouder inwoner was van Nederland.
 - Conform Nederlands verdragsbeleid: Bronstaatheffing voor pensioenen (groter dan in totaal € 15.000 per jaar).
 - OESO-conforme bepalingen over onderling overleg inclusief verplichte en bindende arbitrage (arbitrage zal pas in werking treden nadat Cyprus een wettelijke basis daartoe heeft gecreerd) en informatie-uitwisseling.
 - In het verdrag is geen bepaling inzake bijstand bij invordering opgenomen. Het is beleid van Cyprus een zodanige bepaling alleen op te nemen in de verdragen met niet EU-lidstaten. Binnen de EU verleent Cyprus bijstand op basis van de EU-regelgeving. Nederland heeft hiermee ingestemd. Dit betekent dat de bijstand met betrekking tot de toeslagen blijft verlopen op basis van de EU-regels. Daardoor is er de facto alleen geen juridische grondslag voor bijstand met betrekking tot de *huurtoeslag*. We hebben echter geen signalen ontvangen dat dit in de praktijk problematisch zou zijn.
 - De budgettaire gevolgen van het verdrag zullen naar verwachting per saldo neutraal zijn.



21/6

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

**Directie Internationale
Zaken en
Verbruiksbelastingen**

Persoonsgegevens

notitie

Toezending TN belastingverdrag met Cyprus aan RvS

Datum

8 juni 2021

Notitienummer

2021-0000110890

Persoonsgegevens

Op 1 juni 2021 is het belastingverdrag met Cyprus ondertekend in Nicosia, Cyprus. Het belastingverdrag kan nu –na ondertekening van bijgaande toelichtende nota door u en de minister van Buitenlandse Zaken- voor advies aan de Afdeling advisering van de Raad van State worden voorgelegd.

Van

Kopie aan

Bijlagen

2

Beslispunt Aanleiding

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

Kern

- Sinds 2003 is met Cyprus onderhandeld over een belastingverdrag wat heeft geleid tot het verdrag en bijbehorend protocol.
- De onderhandelingen zijn oorspronkelijk gestart op instigatie van Nederland om met alle lidstaten van de EU een belastingverdrag te hebben ter bevordering van de samenwerking. Daarnaast was het sluiten van een verdrag voor Nederland initieel nodig om misbruik te kunnen tegengaan. Voordat in de moeder-dochterrichtlijn een antimisbruikbepaling werd opgenomen, was Nederland gehouden om dividenden aan Cypriotische houdsters vrij te stellen. Om in misbruiksituaties te kunnen heffen, was een belastingverdrag met antimisbruikbepalingen nodig. Door de latere aanpassing van de moeder-dochterrichtlijn en de nationale wet is voor het bestrijden van misbruik nu echter geen verdrag meer nodig.
- Het resultaat is in lijn met het Nederlandse verdragsbeleid en bevat de minimumstandaard van het BEPS-project om verdragsmisbruik tegen te gaan en geschilbeslechting te verbeteren. Zo is onder andere een algemene antimisbruikbepaling (*'principal purpose test'*) opgenomen.
- Omdat Cyprus vaker in verband wordt gebracht met belastingconstructies, is kritiek op het verdrag desondanks niet ondenkbaar.
- Met de voltooiing van de goedkeuringsprocedure in Nederland en Cyprus zal Nederland met alle landen van de EER een belastingverdrag hebben.