



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie
Verbruiksbelastingen,
Douane en
Internationale aang.

Persoonsgegevens

nota

Ondertekening toelichtende nota belastingverdrag
Nederland-Colombia

Datum
19 september 2022

Notanummer
2022-0000232082

Bijlagen
1. Twee exemplaren Toelichte

Aanleiding

Aanleiding

- Op 16 februari 2022 is het belastingverdrag tussen Nederland en Colombia ondertekend door de MP en president Duque van Colombia. De MR heeft hiervoor op 5 november 2021 toestemming gegeven.
- Voor verzending van dit verdrag aan de Eerste en Tweede Kamer is het nodig dat u en de minister van Buitenlandse Zaken de toelichtende nota bij dit verdrag ondertekenen.
- De minister van Buitenlandse Zaken zal de Toelichtende Nota tezamen met het uitsluitend door hem te ondertekenen Nader Rapport, aan het parlement zenden. Voor het Nader Rapport zijn uitsluitend redactionele suggesties van de Raad van State ontvangen.

Beslispunten

- Wilt u twee exemplaren van bijgevoegde toelichtende nota ondertekenen (één exemplaar voor de Tweede Kamer en één exemplaar voor de Eerste Kamer)?
- In het kader van een praktische werkwijze heeft U deze exemplaren reeds ondertekend in het kader van een bespreking over de aanpassing van de voorkoming van dubbele belasting in de overbruggingsregeling voor box 3.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

19.09.22

A. L. L. L.

J. L. L.



21/10

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie
Verbruiksbelastingen,
Douane en
Internationale
Aangelegenheden

nota

Belastingverdrag met Colombia

Persoonsgegevens

Aanleiding

In juni 2019 is ambtelijk overeenstemming bereikt over de inhoud van een belastingverdrag met Colombia. Na het afronden van enkele technische details en de verschillende taalversies, is het verdrag nu klaar voor de aanbieding aan de Ministerraad en vervolgens ondertekening.

Beslispunten

1. Bent u akkoord met aanbieding van het belastingverdrag met Colombia aan de Ministerraad (naar verwachting de MR van 29 oktober 2021)?
Het MR-formulier zal worden ondertekend en ingediend door de minister van Buitenlandse Zaken.
2. Bent u akkoord dat het verdrag door de ambassadeur in Colombia wordt ondertekend op 16 november 2021 tijdens digitale politieke consultaties die dan plaatsvinden met Colombia?

Kern

- Het betreft een belastingverdrag met een voor Nederland belangrijk handelsland in de Latijns-Amerikaanse regio (het bedrijfsleven en FMO uiten al langer de wens voor een verdrag met Colombia).
- Het verdrag is gebaseerd op het OESO-modelverdrag, maar bevat enkele afwijkingen daarvan op basis van specifieke wensen van Colombia (recent ook lid geworden van de OESO) en Nederland. De belangrijkste afwijkingen zijn het opnemen van een 'diensten-vaste inrichting' op verzoek van Colombia (cf. VN-modelverdrag), een bronstaatheffing op pensioenen conform wens NL, een bronstaatheffing op bepaalde verzekeringspremies en een bronstaatheffing op betalingen voor het gebruik van apparatuur (beide op verzoek van Colombia).
- Conform Nederlands verdragsbeleid voldoet het verdrag aan de minimumstandaarden uit het BEPS-project.
- Voor één uitgebreidere beschrijving van de inhoud van het verdrag verwijzen wij naar de toelichting.
- Het verdrag is voorgelegd aan het ambtelijk voorportaal CORIA. Daar zijn geen opmerkingen uit voortgekomen.
- Wij stellen voor het verdrag aan te bieden aan de MR van 29 oktober 2021.

Datum
12 oktober 2021

Notanummer
2021-0000206088

Bijlagen
1. Het belastingverdrag
2. De toelichtende nota
3. Concept MR formulier

- Buza stelt voor om het verdrag door de ambassadeur in Bogotá te laten ondertekenen tijdens digitale politieke consultaties op 16 november 2021. Het voordeel van deze optie is dat ondertekening op zeer korte termijn plaats kan vinden. Wij adviseren u met deze optie akkoord te gaan. Een alternatief is te wachten op een ander moment. Er stond bijvoorbeeld eerder dit jaar een staatsbezoek van Colombia aan Nederland gepland. Dat bezoek is vanwege Covid uitgesteld. Mogelijk zal dit bezoek in 2022 alsnog plaatsvinden. Wij adviseren om niet op een andere gelegenheid te wachten, want dat maakt de timing van ondertekening onzeker.

Toelichting

Proces onderhandelingen

Op verzoek van Colombia is in 2008 voor het eerst onderhandeld. Tussen 2008 en 2013 hebben vier onderhandelingsrondes plaatsgevonden, maar deze hebben toen niet tot een akkoord geleid.

In 2018 heeft Nederland het initiatief genomen om de onderhandelingen te hervatten. Bij die onderhandelingen is niet aangesloten bij de eerdere conceptteksten uit 2008-2013, maar volledig opnieuw begonnen. In twee onderhandelingsrondes in 2018 (Bogota) en 2019 (Den Haag) is het gelukt om ambtelijk overeenstemming te bereiken over de inhoud van het verdrag.

Inhoud van het verdrag

De toelichting bevat een overzicht van de belangrijkste afspraken in het verdrag met Colombia.

Ondernemingswinst en vaste inrichting

- **Diensten**: Colombia heeft de eerdere wens van een bronstaatheffing over bruto-betalingen voor (technische) diensten laten varen. In lijn met de verdragen met Frankrijk, het VK en Japan is een diensten-v.i. met een drempeltermijn van 183 dagen overeengekomen. Hiermee kan (anders dan bij een bronstaatheffing) enkel worden geheven indien de diensten fysiek in het andere land worden verricht en wordt de belasting geheven over de winst en niet over de bruto-betaling.

Hierbij is een 'Most Favoured Nation'-clausule afgesproken. Als Nederland een verdrag sluit waarbij een kortere drempeltermijn wordt overeengekomen, gaat deze kortere termijn ook voor Colombia gelden. Colombia drong hier op aan, omdat het verdrag tussen Nederland en Panama een drempeltermijn van 90 dagen kent.

- **Verzekeringen**: In eerdere onderhandelingsrondes was de inzet van Colombia er op gericht om een verzekerings-v.i. cf. het VN modelverdrag op te nemen. Zij hebben deze ronde niet aan die inzet vastgehouden. In plaats daarvan stelden zij voor om in het verdrag op te nemen dat Colombia een bronbelasting van ten hoogste 1% mag heffen over premies voor herverzekering. Dit is in het kader van het totaalcompromis door de Nederlandse delegatie geaccepteerd.
- **Offshore**: Colombia heeft het Nederlandse voorstel voor een v.i. voor offshore-activiteiten geaccepteerd.

- **Dependent agent:** In het verdrag is de nieuwe OESO/MLI-bepaling voor *dependent agent*-v.i.'s opgenomen. Belangrijk hierbij is – gezien de eerdere discussie in de Kamer over de MLI-bepaling – dat Colombia bereid was om in het verdrag afspraken te maken over arbitrage.

Bronbelasting op dividend, rente en royalty's

- **Dividend:** Afgesproken is dat de bronstaat tegen de volgende tarieven mag heffen:
 - 0% op dividendbetalingen aan erkende vrijgestelde pensioenfondsen,
 - 5% op deelnemingsdividenden, en
 - 15% in overige situaties.

Deze afspraken zijn in lijn met de afspraken die Colombia heeft gemaakt in andere recente verdragen.

- **Dividend (bij onbelaste winsten):** In Colombia wordt in bepaalde situaties geen winstbelasting geheven over ondernemingswinsten totdat deze winsten (als dividend) worden uitgekeerd. Voor deze situatie zijn bijzondere afspraken gemaakt. Als winsten nog niet in Colombia belast zijn geweest, mag Colombia op het moment van de uitkering alsnog heffen tegen het nationale Vpb-tarief (33%).

In de verdragen met Frankrijk, het VK en Japan heeft Colombia vergelijkbare afspraken gemaakt, met als verschil dat de heffing in die verdragen beperkt is tot 15%. De Colombiaanse delegatie gaf echter aan dat die beperking op bezwaren stuit, in de uitvoering niet kan worden gerespecteerd en zelfs problemen in het ratificatieproces zou kunnen opleveren. Gezien de achtergrond van de heffing en met het oog op een soepel ratificatieproces is daarom door de Nederlandse heffing ingestemd met de mogelijkheid voor Colombia om tegen het nationale Vpb-tarief te heffen.

- **Rente:** Afgesproken is dat de bronstaat tegen de volgende tarieven mag heffen:
 - 0% op rentebetalingen in een aantal specifiek gedefinieerde situaties (o.a. betalingen aan de overheid, FMO of vrijgestelde erkende pensioenfondsen),
 - 5% op rentebetalingen op leningen van meer dan drie jaar verstrekt door financiële instellingen voor infrastructurele projecten, en
 - 10% in overige situaties.

Deze afspraken zijn op hoofdlijnen vergelijkbaar met de afspraken die Colombia heeft gemaakt in andere recente verdragen. Het verlaagde tarief van 5% voor leningen voor infrastructurele projecten is echter uniek in vergelijking met andere verdragen en komt voort uit de wens van de huidige Colombiaanse regering om buitenlandse financiering aan te trekken voor dit doel. Daar staat tegenover dat Colombia nu iets minder 0%-situaties heeft willen overeenkomen in vergelijking met de recente verdragen met het VK en Japan.

- **Royalty's:** Afgesproken is dat de bronstaat tegen de volgende tarieven mag heffen:
 - 5% op betalingen voor het gebruik van bepaalde apparatuur, en

- o 10% in overige situaties.

In de verdragen met Frankrijk en het VK is geen bronstaatheffing op het gebruik van apparatuur overeengekomen. In het meer recente verdrag met Japan wel. De Nederlandse delegatie heeft uiteindelijk in het kader van het totaalcompromis ingestemd met een bronstaatheffing op betalingen voor het gebruik van apparatuur.

Pensioenen

In overeenstemming met het Nederlands verdragsbeleid is een bronstaatheffing op pensioenen overeengekomen.

Voorkomen verdragsmisbruik

Colombia had een zeer sterke voorkeur om naast een principal purposes test ook een limitation on benefits (LOB)-bepaling in het verdrag op te nemen. De Colombiaanse delegatie gaf aan dat de voorkeur voor de meer objectieve toetsen mede samenhangt met de mindere interpretatievrijheid voor individuele inspecteurs, waarmee de toetsen automatisch ook minder vatbaar zijn voor corruptie.

De LOB-bepaling uit het MLI is als basis gebruikt voor de bepaling die in de verdragstekst is opgenomen. Op een aantal punten is deze aangepast, zodat de bepaling volgens beide delegaties duidelijker, robuuster en rechtvaardiger is in vergelijking met de bepaling uit het MLI.

Door het opnemen van een LOB-bepaling heeft het Nederlandse verdrag vergelijkbare bepalingen tegen verdragsmisbruik als het verdrag van Colombia met Japan uit 2018. In de oudere verdragen van Colombia met Frankrijk (2015) en het VK (2016) is geen LOB-bepaling opgenomen.

Geschilbeslechting

In eerdere onderhandelingsrondes was door de Nederlandse delegatie al het voorstel gedaan om in het verdrag afspraken te maken over arbitrage. Colombia gaf nu aan graag ervaring met arbitrage te willen opdoen en daarom open te staan voor het opnemen van een arbitragebepaling het verdrag met Nederland. In de verdragstekst is nu de mogelijkheid opgenomen voor belastingplichtigen om een geschil op het gebied van verrekenprijzen (artikel 7 en 9) voor te leggen voor bindende arbitrage.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.