



[Handwritten signature]
25-9-24

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

**Directoraat-Generaal voor
Fiscale Zaken
Directie
Verbruiksbelastingen,
Douane en Internationale
aangelegenheden**

nota

Toestemming verzending wijzigingsprotocol
belastingverdrag Moldavië aan Tweede Kamer

Persoonsgegevens

Datum
20 september 2024

Notanummer
2024-0000455310

- Bijlagen**
1. Advies RvS
 2. Toelichtende Nota
 3. Nota 16 augustus 2023
 4. Nota 8 juli 2024

Aanleiding

Op 4 september 2023 is een wijzigingsprotocol ondertekend om het belastingverdrag met Moldavië aan te passen (opname antimisbruikbepalingen). De Afdeling advisering van de Raad van State (RvS) heeft advies uitgebracht (bijlage 1) en had geen inhoudelijke opmerkingen bij het wijzigingsprotocol en de toelichtende nota. De RvS heeft wel een paar redactionele wijzigingen voorgesteld die we hebben verwerkt.

Beslispunten

Bent u akkoord met het toezenden van het wijzigingsprotocol op het belastingverdrag met Moldavië met de aangepaste toelichtende nota (bijlage 2) aan de Staten-Generaal met het oog op stilzwijgende goedkeuring? Zo ja, dan verzoeken wij u de bijgaande toelichtende nota (in tweevoud) te ondertekenen.

Bent u akkoord met het openbaar maken van de bijgevoegde eerdere nota's (bijlagen 3 en 4) en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's?

[Handwritten signature]
akkoord

Kernpunten

- In de aangepaste versie van de toelichtende nota zijn de voorgestelde redactionele wijzigingen van de RvS gevolgd. De wijzigingen zijn niet inhoudelijk en betreffen o.a. een verduidelijking van de verwijzingen die zijn opgenomen in het Toetsschema dat in de toelichting is opgenomen.
- Voor een nadere toelichting op de inhoud van het wijzigingsprotocol en op de verdere goedkeuringsprocedure zie bijlagen 3 en 4 voor de nota's van 16 augustus 2023 en van 8 juli jl.

Communicatie

Uw woordvoerder is betrokken.

Politiek bestuurlijke context

Niet van toepassing

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.



12-7-2024

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken
Directie
Verbruiksbelastingen,
Douane en
Internationale aang.

nota

Toelichtende nota & MR toestemming
goedkeuringsprocedure wijzigingsprotocol
belastingverdrag Moldavië;
*graag uiterlijk 8 augustus reactie i.v.m. agenda MR van
16 augustus 2024*

Persoonsgegevens

Aanleiding

Op 4 september 2023 is een wijzigingsprotocol ondertekend om het belastingverdrag met Moldavië aan te passen (opname antimisbruikbepalingen). Om snelle ondertekening mogelijk te maken is hierbij een zogenaamd "gesplitst MR-traject" gevolgd: de MR heeft op 23 augustus 2023 toestemming gegeven voor ondertekening van het wijzigingsprotocol, maar nog niet voor het starten van de (stilzwijgende) parlementaire goedkeuringsprocedure, omdat de toelichtende nota nog niet af was. Nu de toelichtende nota inmiddels is afgerond, vragen wij uw akkoord dat de minister van Buitenlandse Zaken – mede namens u – de MR toestemming vraagt om de (stilzwijgende) goedkeuring voor dit wijzigingsprotocol te starten. Daarmee zal het wijzigingsprotocol naar verwachting per 1 januari 2025 van toepassing kunnen worden (afhankelijk van de RvS en het parlement).

Datum

8 juli 2024

Notanummer

2024-0000375985

Bijlagen

1. Toelichtende nota;
2. MR-formulier;
3. Wijzigingsprotocol;
4. Notitie VDI 2023 - 178039;
5. Verkorte toelichting (Bijlage 3 bij VDI 2023 - 178039)

Beslispunten

- Gaat u akkoord met de toelichtende nota bij het wijzigingsprotocol op het belastingverdrag met Moldavië? (*Advies: akkoord gaan*)
- Gaat u ermee akkoord dat de minister van Buitenlandse Zaken de MR van 16 augustus – mede namens u – toestemming vraagt voor het starten van de goedkeuringsprocedure voor dit wijzigingsprotocol? (*Advies: akkoord gaan*)

ja
ja

Kernpunten

- Het wijzigingsprotocol is gesloten in het kader van het "23-ontwikkelingslandenproject" om antimisbruikbepalingen op te nemen in belastingverdragen met ontwikkelingslanden. Het wijzigingsprotocol zorgt ervoor dat:
 - (antimisbruik)maatregelen die zijn ontwikkeld in het OESO/G20 BEPS-project (tegen *base erosion & profit shifting* ("BEPS")) doorwerken op het huidige belastingverdrag, o.a. d.m.v. een algemene antimisbruikbepaling, de "*principal purposes test*";
 - de procedure wordt vergemakkelijkt om interpretatie-/toepassingsgeschillen bij het verdrag op te lossen (conform het BEPS-project);
 - verplichte en bindende arbitrage gaat gelden om zeker te stellen dat dergelijke geschillen worden opgelost;
 - de informatie-uitwisselingsbepaling aansluit bij het huidige OESO-modelverdrag en deze bepaling – conform Nederlands verdragsbeleid – ook geldt voor toeslagen.

f
f
f
f

- o het verdrag op punten wordt gemoderniseerd (zo wordt o.a. de per 2021 geldende "bronbelasting" vermeld in de lijst van belastingen).

Toelichting

Proces

Gezamenlijke verantwoordelijkheid minister BZ en stas FIN

- Het sluiten van een (wijzigingsprotocol op) een belastingverdrag is een gezamenlijke verantwoordelijkheid van de minister van Buitenlandse Zaken (die over de buitenlandse betrekkingen gaat) en de staatssecretaris van Financiën (F&B) die inhoudelijk beleidsverantwoordelijk is.
- De minister van Buitenlandse Zaken vraagt daarom in de MR – mede namens de staatssecretaris van Financiën – toestemming voor het starten van de goedkeuringsprocedure. U hoeft het MR aanbiedingsformulier daarom niet te ondertekenen.
- De toelichtende nota dient door zowel de minister van Buitenlandse Zaken als de staatssecretaris van Financiën ondertekend te worden (na het akkoord van de MR om de goedkeuringsprocedure te starten, leggen wij u de toelichtende nota separaat voor ter ondertekening).

Beoogde werking per 1 januari 2025

- Indien de MR van 16 augustus 2024 instemt met het starten van de goedkeuringsprocedure, zou het wijzigingsprotocol van toepassing kunnen worden per 1 januari 2025. Dit is afhankelijk van de benodigde tijd bij de RvS en het al dan niet doorbreken van de stilzwijgende goedkeuringsprocedure door het parlement.
- Na ondertekening van het wijzigingsprotocol op 4 september 2023 bleek het niet mogelijk om het wijzigingsprotocol vóór deze datum te laten werken.

Inhoud

23-ontwikkelingslandenproject

- Met het wijzigingsprotocol wordt invulling gegeven aan het "23 ontwikkelingslandenproject" om antimisbruikbepalingen op te nemen in belastingverdragen met ontwikkelingslanden.
- Aanleiding voor dit project was een onderzoek van de Stichting Economisch Onderzoek (SEO) 'Uit de schaduw van het bankwezen' en het onderzoek van het International Bureau of Fiscal Documentation (IBFD) naar de Nederlandse belastingverdragen met ontwikkelingslanden. Naar aanleiding daarvan heeft het kabinet op 30 augustus 2013 aangegeven met 23 ontwikkelingslanden contact op te nemen over het opnemen van antimisbruikbepalingen in de met die landen gesloten of af te sluiten belastingverdragen.
- Inmiddels is met 15 ontwikkelingslanden – inclusief Moldavië – overeenstemming bereikt over opname van antimisbruikbepalingen. Dit is gebeurd via het door NL geratificeerde "Multilateraal instrument" (MLI) om BEPS-bepalingen te laten doorwerken in belastingverdragen (waarbij NL vrijwel het gehele Nederlandse verdragenennetwerk heeft aangemeld) en via wijzigingsprotocollen of nieuwe verdragen.¹ Moldavië had de voorkeur voor een wijzigingsprotocol; Moldavië is geen partij bij het MLI.

¹ Binnen het 23-ontwikkelingslandenproject is ook een wijzigingsprotocol overeengekomen met Ethiopië (2014), Ghana (2017), Oekraïne (2018) en Oezbekistan (2017). Egypte (2017), Georgië (2017), India (2017), Indonesië (2017), Marokko (2019), Nigeria (2017), Pakistan

*welke landen nog te gaan?
*Tijdelijk?

Overzicht bepalingen van het wijzigingsprotocol

- Voor een volledig overzicht van de bepalingen van het wijzigingsprotocol verwijzen wij naar de verkorte toelichting (bijlage 3 bij notitie VDI 2023-178039) (bijgevoegd).

Communicatie

n.v.t.

Politiek/bestuurlijke context

Het wijzigingsprotocol zorgt er vooral voor dat antimisbruikbepalingen gaan gelden in het belastingverdrag met Moldavië. De doorwerking van antimisbruikbepalingen op belastingverdragen betreft verdragsbeleid dat politiek breed gedragen wordt.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

(2018) en Vietnam (2022) hebben gekozen voor ondertekening van het MLI. Met Bangladesh (2024) en Kirgizië (2023) is een nieuw verdrag overeengekomen. Met Kenia, Malawi en Mongolië bestaat momenteel geen geldende verdragsrelatie.



AFGESCHERMD
TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie
Verbruiksbelastingen,
Douane en
Internationale
aangelegenheden

Persoonsgegevens

nota

Toestemming ondertekening wijzigingsprotocol
belastingverdrag Moldavië

Datum
16 augustus 2023

Notanummer
2023-0000178039

Bijlagen
1. Wijzigingsprotocol belasting
2. MR-formulier
3. Verkorte toelichting

Aanleiding

Nederland en Moldavië hebben ambtelijk overeenstemming bereikt over een wijzigingsprotocol van het belastingverdrag met Moldavië (hierna: het wijzigingsprotocol). De aanleiding voor de onderhandeling was het Nederlandse streven om in verdragen met 23 ontwikkelingslanden anti-misbruikbepalingen op te nemen en conform de minimumstandaard uit het OESO/G20 BEPS-project.

Beslispunten

- Gaat u ermee akkoord dat in de ministerraad van 25 augustus 2023 door de minister van Buitenlandse Zaken, mede namens u, toestemming wordt gevraagd voor de ondertekening van het wijzigingsprotocol (bijlage 1) en het starten van de (stilzwijgende) goedkeuringsprocedure? Indien akkoord, wordt de verkorte toelichting (bijlage 3) aan het ministerraadformulier (bijlage 2) toegevoegd.

Kernpunten

- Na meerdere keren aanschrijven door Nederland in het kader van het zogenoemde '23 ontwikkelingslanden-project', onderhandelen Nederland en Moldavië sinds 2021 over een protocol tot wijziging van het tussen beide landen op 3 juli 2000 te Chisinau tot stand gekomen belastingverdrag. De onderhandelingen met Moldavië hebben schriftelijk plaatsgevonden en hebben geleid tot het wijzigingsprotocol.
- De tekst van het huidige belastingverdrag is in overeenstemming gebracht met de minimumstandaard van het OESO/G20 BEPS-project om verdragsmisbruik tegen te gaan. Zo is onder andere een algemene antimisbruikbepaling ('*principal purposes test*') opgenomen.
- Verder moderniseert het wijzigingsprotocol het belastingverdrag op een aantal punten. Zo wordt de bronbelasting die per 1 januari 2021 van toepassing is geworden onder de reikwijdte van het Verdrag gebracht, wordt de bepaling over gegevensuitwisseling geactualiseerd en wordt verplichte en bindende arbitrage geregeld.
- Het wijzigingsprotocol leidt niet tot een verschuiving van heffingsrechten.
- De structuur, inhoud en bewoordingen van het wijzigingsprotocol stemmen in het algemeen overeen met het Nederlandse verdragsbeleid.

17.08.23
Albion
Jue

Toelichting

Proces

- Bij (belasting)verdragen is het gebruikelijk dat de minister van Buitenlandse Zaken het onderwerp in de MR brengt. U hoeft daarom het aanbiedingsformulier niet te ondertekenen.
- Na toestemming door de ministerraad zal het wijzigingsprotocol op 4 september a.s. worden ondertekend tijdens een ontmoeting tussen de regeringsleiders van Nederland en Moldavië. Wie aan de zijde van Moldavië ondertekent is nog niet bekend. Vaststaat dat het niet de president zelf of de minister van financiën zal zijn.
- De verkorte toelichting bij het MR-formulier is niet de officiële toelichting bij dit Wijzigingsprotocol; de toelichtende nota is nog in voorbereiding. Omdat Moldavië de wens heeft uitgesproken om snel te ondertekenen is ervoor gekozen nu alleen de ondertekening ter goedkeuring voor te leggen voorzien van deze verkorte toelichting.
- Zo spoedig mogelijk na ondertekening zullen de parlementaire goedkeuringstukken worden geagendeerd in de ministerraad

Inhoud

- Voor een toelichting op de overeengekomen bepalingen verwijzen wij naar bijgaande verkorte toelichting. De belangrijkste afspraken zijn:
 - De opname van de minimumstandaarden van het BEPS-project om verdragsmisbruik tegen te gaan. In dit kader is onder andere de *principal purposes 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.
 - Afspraken om te voorkomen dat door middel van bepaalde constructies de aanwezigheid van een vaste inrichting kan worden vermeden en om misbruik door gebruik van hybride entiteiten tegen te gaan.
 - De opname van een houdsterperiode voor dividenden voor toepassing van het lagere bronbelastingtarief.
 - OESO-conforme bepalingen over onderling overleg (inclusief verplichte en bindende arbitrage) en informatie-uitwisseling.

Communicatie

Mogelijk wordt er proactieve communicatie voorbereid rondom het moment van het tekenen van het belastingverdrag. De invulling hiervan wordt nader bepaald. Na ondertekening wordt de tekst van het verdrag openbaar gemaakt. Er wordt

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.