

22 736**Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Verenigde Arabische Emiraten tot het vermijden van dubbele belasting van inkomsten en winsten verkregen uit het internationaal luchtvervoer; Abu Dhabi, 19 januari 1992****Nr. 1****BRIEF VAN DE MINISTER VAN BUITENLANDSE ZAKEN**

Aan de Voorzitters van de Eerste en van de Tweede Kamer der Staten-Generaal

's-Gravenhage, 25 augustus 1992

Ter griffie van de Eerste en van de Tweede Kamer der Staten-Generaal ontvangen op 26 augustus 1992. De wens dat deze overeenkomst aan de uitdrukkelijke goedkeuring van de Staten-Generaal wordt onderworpen kan door of namens één van beide Kamers of door ten minste vijftien leden van de Eerste Kamer dan wel dertig leden van de Tweede Kamer te kennen worden gegeven uiterlijk op 25 september 1992.

Ter voldoening aan het ter zake bepaalde in de Grondwet¹ de Raad van State gehoord, heb ik de eer U hierbij ter stilzwijgende goedkeuring over te leggen de op 19 januari 1992 te Abu Dhabi tot stand gekomen Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Verenigde Arabische Emiraten tot het vermijden van dubbele belasting van inkomsten en winsten verkregen uit het internationale luchtvervoer (Trb. 1992, 34).²

Een toelichtende nota bij de Overeenkomst treft U eveneens hierbij aan.

De goedkeuring wordt alleen voor Nederland gevraagd.

De Minister van Buitenlandse Zaken
H. van den Broek.

¹ Art. 91, (1), add. art. XXI, (1) (a) G.W. en art. 61, (3), G.W. 1972.

² Ter inzage gelegd bij de afdeling Parlementaire Documentatie.

TOELICHTENDE NOTA

Het advies van de Raad van State wordt niet openbaar gemaakt, omdat het zonder meer instemmend luidt (artikel 25a, derde lid, onder b, van de Wet op de Raad van State).

Op 30 juli 1986 werd overeenstemming bereikt over de tekst van een tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Verenigde Arabische Emiraten te sluiten overeenkomst inzake luchtvervoer. In het kader daarvan werd door Nederland voorgesteld tevens een regeling te treffen voor de belastingheffing met betrekking tot elkaars luchtvaartondernemingen. De Verenigde Arabische Emiraten gaven evenwel te kennen de voorkeur te geven aan een te dier zake afzonderlijk te sluiten overeenkomst. Als gevolg daarvan hebben met de Verenigde Arabische Emiraten onderhandelingen plaatsgevonden over een bilaterale regeling tot het vermijden van dubbele belasting op het gebied van de belastingen naar de winst, verkregen uit het internationale luchtvervoer. Deze onderhandelingen zijn tenslotte uitgemond in de ondertekening van de hierbij ter goedkeuring voorgelegde Overeenkomst.

Overeenkomstig de internationale gebruiken ter zake is in de onderhavige Overeenkomst naast de aanduiding van de belastingen waarop de Overeenkomst van toepassing is (artikel 1) en de voor deze Overeenkomst noodzakelijke begripsomschrijvingen (artikel 2) vastgelegd, dat de inkomsten en winsten van luchtvaartondernemingen die worden behaald in het internationale verkeer, wederzijds van belastingheffing worden vrijgesteld (artikel 3, eerste lid). Hetzelfde is bepaald met betrekking tot de vermogenswinsten die worden behaald met de verkoop van luchtvaartuigen (artikel 3, tweede lid) en de inkomsten, winsten en vermogenswinsten die worden verkregen uit hoofde van een deelneming in een «pool», een gemeenschappelijke onderneming of een internationaal agentschap (artikel 3, vierde lid).

Tussen Nederland en de Verenigde Arabische Emiraten bleek geen verschil van mening te bestaan over de uitleg van het begrip luchtvaartwinst. Beide landen gaan uit van een begrip zoals dat wordt beschreven in de paragrafen 5 tot en met 10 van het Commentaar op artikel 8 van het OESO-model van 1977, hetgeen er kort samengevat op neerkomt dat dit begrip niet alleen de voordelen omvat die worden verkregen met de exploitatie van luchtvaartuigen als zodanig, maar ook die welke daarmee rechtstreeks samenhangen of daaruit voortvloeien. Op verzoek van de Verenigde Arabische Emiraten is dit in de Overeenkomst tot uitdrukking gebracht; verwezen zij naar artikel 3, derde lid. Als voorbeelden van voordelen die met vervoerswinsten samenhangen of daaruit voortvloeien, worden daarbij genoemd voordelen uit de verhuur of lease van luchtvaartuigen, interest op bankdeposito's die rechtstreeks samenhangen met de exploitatie van luchtvaartuigen in het internationaal verkeer en inkomsten en winsten uit opleidingsprogramma's, het voeren van beheer of andere diensten verricht door een luchtvaartonderneming in de ene Staat ten behoeve van een luchtvaartonderneming in de andere Staat.

De onderhandelingen hebben ertoe geleid dat in de onderhavige Overeenkomst een specifieke bepaling is opgenomen voor zogenaamde stagiairs (artikel 4). Deze bepaling leidt ertoe dat stagiairs in de Staat waar zij hun opleiding genieten, gedurende drie jaren zijn vrijgesteld van belastingheffing over de beloningen die zij verkrijgen van de luchtvaartonderneming waardoor ze zijn uitgezonden. Bepalingen van deze strekking komen overigens in meerdere Nederlandse belastingverdragen voor.

Een bijzonder probleem vormde het gegeven dat Gulf Air zowel de nationale luchtvaartonderneming is van de Verenigde Arabische Emiraten als van Oman, Bahrein en Qatar. Een algehele vrijstelling van vennootschapsbelasting in Nederland voor Gulf Air houdt immers in dat niet alleen de winst die door Gulf Air in Nederland wordt behaald ten behoeve van de Verenigde Arabische Emiraten, maar ook die welke wordt behaald ten behoeve van die drie andere landen hier te lande

wordt vrijgesteld. Momenteel worden Nederlandse luchtvaartondernemingen in Oman, Bahrein en Qatar niet in de belastingheffing betrokken. Onder deze omstandigheden is Nederland ermee akkoord gegaan dat de winst van Gulf Air onverkort vrij te stellen, zulks evenwel met dien verstande dat tussen Nederland en de Verenigd Arabische Emiraten heronderhandelingen zullen worden aangegaan om te komen tot een overeenkomstige inperking van de vrijstelling aan Nederlandse zijde, zodra een van de Nederlandse luchtvaartondernemingen in een van die drie andere landen in een belasting naar de winst zou worden betrokken (artikel 5).

Overigens zij vermeld dat op 6 februari 1991 met Oman een belastingverdrag is gesloten houdende een wederzijdse vrijstelling van luchtvaartwinst (Tractatenblad 1991, 48), waarin eenzelfde heronderhandelingsclausule is opgenomen. Overeenkomstige voorstellen zijn onlangs aan Bahrein en Qatar gedaan.

Een met het voorgaande samenhangend probleem vormde de wens van de zijde van de Verenigde Arabische Emiraten om Gulf Air in artikel 2, eerste lid, onderdeel f, uitdrukkelijk te noemen als een onderneming die op grond van deze Overeenkomst aanspraak kan maken op vrijstelling van Nederlandse vennootschapsbelasting. Immers, een zodanige uitdrukkelijke vermelding zou ertoe kunnen leiden dat Gulf Air nog aanspraak zou kunnen maken op de vrijstelling in een situatie waarin deze onderneming niet langer de nationale onderneming van de Verenigde Arabische Emiraten is. Een en ander is opgelost door in vorenbedoelde bepaling aan te geven dat ondernemingen slechts zolang onder de reikwijdte van deze Overeenkomst vallen als zij zijn aangewezen om luchtdiensten te onderhouden tussen Nederland en de Verenigde Arabische Emiraten. Indien in strijd met deze Overeenkomst belasting is geheven en ingevorderd, dient een verzoek om teruggaaf te worden ingediend binnen 3 jaar na afloop van het kalenderjaar waarin de belasting is geheven. Alsdan wordt die belasting binnen 6 maanden na het verzoek gerestitueerd (artikel 6).

De bevoegde autoriteiten zullen problemen en twijfels die mochten rijzen bij de interpretatie of toepassing van deze Overeenkomst in onderling overleg tot een oplossing brengen (artikel 7).

De Overeenkomst treedt in werking op de dertigste dag na de laatste der beide data waarop de onderscheiden regeringen elkaar langs diplomatieke weg hebben meegedeeld dat de in hun onderscheiden staten vereiste wettelijke formaliteiten zijn vervuld (artikel 9, eerste lid).

Daarbij geldt dat met betrekking tot inkomsten en winsten behaald door luchtvaartondernemingen in de periode die voorafgaat aan de inwerkingtreding van de Overeenkomst, in zoverre rekening wordt gehouden met deze Overeenkomst dat die inkomsten en winsten na de datum van inwerkingtreding van de Overeenkomst niet meer in de belastingheffing zullen worden betrokken (artikel 9, tweede lid). De Overeenkomst blijft minstens zeven jaar van kracht, daar zij pas in het zesde jaar na de inwerkingtreding met ingang van het achtste jaar kan worden opgezegd (artikel 10).

Wat het Koninkrijk betreft zal de Overeenkomst voorshands alleen voor Nederland gelden. De werkingssfeer van de Overeenkomst kan echter worden uitgebreid tot Aruba en/of de Nederlandse Antillen (artikel 8, eerste lid).

De Staatssecretaris van Financiën,
M. J. J. van Amelsvoort

De Minister van Buitenlandse Zaken,
H. van den Broek