

Directoraat-generaal voor Fiscale Zaken, directie Internationale Fiscale zaken

Internationale mededeling van de Staatssecretaris van Financiën van 20 mei 1996, IFZ96/609.u2

Geen bronbelasting bij royaltybetalingen tussen zustervennootschappen

'Op grond van art. 26 van het Nederlands-Oostenrijkse belastingverdrag heb ik met de Oostenrijkse belastingadministratie overleg gevoerd over de toepassing van art. 13, tweede lid, van het Verdrag op royalty's betaald tussen zustervennootschappen. De Oostenrijkse belastingdienst was namelijk in een concreet geval van mening dat art. 13, tweede lid, van het Nederlands-Oostenrijkse belastingverdrag niet letterlijk maar ruim moest worden uitgelegd en dat derhalve op royalty's die door een Oostenrijkse vennootschap werden betaald aan een in Nederland gevestigde zustervennootschap een bronbelasting van 10% (verdragspercentage) moest worden ingehouden. Vorenbedoeld overleg heeft ertoe geleid, dat de Oostenrijkse belastingadministratie te Wenen mij heeft medegedeeld dat zij met mij van mening is dat art. 13, tweede lid, van het Nederlands-Oostenrijkse belastingverdrag niet ruim maar letterlijk moet worden uitgelegd en dat bij betaling van royalty's tussen zustervennootschappen die bepaling dan ook toepassing mist. Voorts heeft de Oostenrijkse belastingadministratie mij medegedeeld, dat zij inmiddels de Oostenrijkse belastingdienst ervan in kennis heeft gesteld, dat in gevallen van betaling van royalty's door een Oostenrijkse vennootschap aan een in Nederland gevestigde zustervennootschap geen Oostenrijkse bronbelasting verschuldigd is.'