

Art. 7 Business profits

I. Nationaal stelsel OEG

OEG heeft een redelijk normaal concept van winst uit onderneming. Onder winst worden alle voordelen begrepen die in de onderneming opkomen, inclusief boekwinsten behaald bij de vervreemding van activa. Er wordt geen onderscheid gemaakt in belastingheffing van winst van een vaste inrichting in OEG van een buitenlandse persoon en winst van een inwoner van OEG, met uitzondering van branch profits tax (zie hierna). Een strikt winstbegrip (zoals in veel Commonwealth-landen vallen dan alleen de voordelen behaald met de kernactiviteit in de winst uit onderneming) lijkt OEG niet te hanteren. *Bijzonderheden:*

- wat betreft huurinkomsten is kostenaf trek beperkt tot 20% van de inkomsten;
- buitenlandse belastingen naar winst of inkomen, komen niet in aanmerking voor kostenaf trek;
- OEG heeft een **algemene anti-ontgaansmaatregel** (GAAR); in het kader daarvan kan een transactie opnieuw worden gekarakteriseerd als sprake is van een ontgaansconstructie of als de vorm van de transactie substance ontbeert, dan wel worden genegeerd als de transactie geen substantieel economisch effect heeft;
-
- **Branch profits tax** van 15% over gerepatrieerde winst; berekening vindt plaats volgens formule: boekwaarde van activa aan begin van het jaar + (netto vi-winst -/- Oegandese winstbelasting) -/- boekwaarde van activa aan einde van het jaar;
- **Belastingjaar** loopt van 1 juli – 30 juni.

10.2.a

10.2.a

Art. 9 Gelieerde ondernemingen

I. Nationaal stelsel OEG

- OEG heeft een redelijk normaal winstbelastingstelsel (zie bij art. 7)
- OEG heeft maatregelen tegen **dividend-stripping**; zo kan de fiscus een bijtelling (ter grootte van ontvangen dividend) doorvoeren bij de winst van het ontvangende lichaam (de deelnemingsvrijstelling geldt bij deelneming > 25% stemrechten) als de dividendbetaling bij de ontvanger heeft geleid tot een afwaardering van de deelneming;
- **thin cap**.-regeling alleen voor buitenlandse aandeelhouder die direct of indirect 50% of meer van een lichaam beheerst; foreign debt-foreign equity ratio = 2:1; thin cap geldt *niet* voor financiële instellingen; alleen de rente die op het excedent betrekking heeft is niet aftrekbaar van de winst; voorwaarde lijkt te zijn dat interest bij aandeelhouder niet belast is.
- OEG heeft een uitgebreid **gelieerdheidsconcept**. Centraal uitgangspunt is dat van "control" sprake is ingeval direct of indirect 50% of meer van de stemrechten wordt beheerst. Als tussen (natuurlijke) personen een familieband bestaat wordt steeds gelieerdheid verondersteld, maar de Commissioner heeft discretionaire bevoegdheid om het tegendeel aan te nemen. Een gelieerde persoon kan in dit verband ook zijn een partnership of een trust.
- wat betreft **cost sharing** wordt uitgegaan van separate entity approach en wordt een arm's length benadering gehanteerd;

10.2.a

III. OEG-verdragen

- DEN, NOR, ZAF = cf OESO
- ITA = OESO + corresponding adjustment alleen na onderling overleg
- VK = OESO '63
- KEN/TAN = OESO + beperking correcties ogv lid 1 niet buiten nationale termijn (derde lid), behoudens ingeval van fraude of moedwillig verzuim (zie ook NED-CAN)

IV. Nederlandse verdragen

- EGY, ZIM = cf NO inclusief cost sharing
- NIG = OESO + cost sharing in protocol (met expliciete toevoeging dat staten mogen onderzoeken of cost sharing at arm's length is)
- ZAM = OESO '63

10.2.a

Art. 11 Interest

I. Nationaal stelsel OEG

- het OEG-concept van interest omvat ook rente genoten als disconto; een vreemde eend in de bijt zijn uitdelingen van bouwbedrijven: die worden behandeld als *rente* en *niet als dividend*;
- nationaal tarief bronheffing is 15%;
- *vrijstelling* geldt voor rente op lening:
 - a) die buiten OEG is uitgegeven, en
 - b) ten behoeve van een onderneming in OEG, en
 - c) waarover rente wordt betaald buiten OEG.
- *vrijstelling* geldt ook voor rente betaald op overheidsobligaties en obligaties van de Bank of Uganda.

10.2.a

III. OEG-verdragen

- interestdefinities in de diverse OEG-verdragen variëren tussen OESO '63 en OESO '77;
- DEN = 10%; OESO + vrijstelling voor centrale en lagere overheid, de centrale bank en enige nationale instelling (incl. een financiële instelling) die eigendom is of beheerst wordt door de regering;
- NOR = cf DEN + vrijstelling voor Noorse Petroleum Fund, het nationale sociale zekerheidsfonds, de Noorse exportkredietverzekeringsinstellingen (alleen voor de interest die betrekking heeft op het deel van de lening die verzekerd of gegarandeerd is door de overheid) en enig lichaam of instelling dat geheel of hoofdzakelijk in handen is van de regering;
- ITA = 15%; OESO met vrijstelling voor interest betaald door de overheid, betaald aan de overheid of aan enige instelling (incl. een financiële instelling) die eigendom is van de overheid, alsmede voor interest die betaald wordt voor rekening van de overheid ter zake van leningen verstrekt op basis van een overeenkomst tussen de regeringen; protocolbepaling dat toevoeging in vijfde lid (rente die is toe te rekenen aan v.i. mag worden belast overeenkomstig nationale wetgeving van v.i.-staat) niet in strijd is met bepalingen van artt. 7 en 15 (OESO zegt normaal dat bepalingen van artt. 7 of 15 van toepassing zijn).
- VK = 15%; OESO + vrijstelling voor rente verkregen door overheid + (indien overeengekomen tussen bevoegde autoriteiten) rente verkregen door inwoner van de andere staat op leningen verzekerd of gegarandeerd door de overheid of een overheidsinstelling;
- KEN/TAN = 20%; OESO + vrijstelling voor interest verkregen door overheid of door instelling die eigendom is van de overheid;
- ZAF = 10%; OESO met vrijstellingen cf VK.

IV. Nederlandse verdragen

- EGY = 12%; OESO met vrijstelling voor rente betaald of ontvangen door overheid of centrale bank en voor rente op leningen verstrekt, gegarandeerd of verzekerd door overheid of centrale bank of enige instantie die eigendom is van of beheerst (definitie in protocol) wordt door de regering;
- NIG = 12½%; OESO met vrijstelling voor rente betaald of ontvangen door overheid of centrale bank en voor rente op leningen gegarandeerd of verzekerd door overheid of centrale bank of enige instantie die eigendom is van of beheerst wordt door de regering (mdv dat voor leningen verstrekt door agentschap of instantie vrijstelling alleen geldt als lening niet tegen commerciële voorwaarden is verstrekt);

- ZAM = 10%; OESO '63 met vrijstelling voor rente betaald aan overheid of enige instantie die eigendom is van de regering;
- ZIM = 10%; OESO met vrijstelling voor rente betaald aan overheid of enige instantie die eigendom is van de regering, alsmede voor FMO en NIO.

10.2.a

Art. 13 Vermogenswinsten

I. Nationaal stelsel OEG

- winst behaald met de vervreemding van zaken die in de onderneming worden gebruikt of uit het tenietgaan van een ondernemingsschuld zijn in OEG belast als winst uit onderneming; winst behaald met de vervreemding van voorraden en met de vervreemding van afschrijfbaar activa, worden ook beschouwd als winst uit onderneming maar toch administratief afzonderlijk behandeld (de reden daarvoor is niet bekend);
- winst behaald met de vervreemding van onroerend goed dat in OEG ligt of met de vervreemding van een belang of aandelen in een lichaam waarvan de bezittingen direct of indirect overwegend uit onroerende zaken bestaan, wordt beschouwd te zijn verkregen uit OEG-bron; deze winst is alleen belastbaar als de onroerende zaak of het belang/aandeel voor de vervreemder een bedrijfsmiddel vormt;
- de vervreemding van aandelen die niet bestaan uit aandelen in o.g.-lichamen en niet behoren tot het vermogen van een onderneming zijn in OEG niet belastbaar.

10.2.a

IV. Nederlandse verdragen

- NO = OESO + tweede volzin in lid 3 (plaats van werkelijke leiding aan boord van schip) + a.b.-bepaling + in protocol bepalingen inzake exploratie- en exploitatierechten en inzake (partiële) liquidatie en inkoop eigen aandelen;
- EGY = cf NO (mdv dat a.b.-bepaling iets anders geredigeerd is, maar zelfde uitwerkt);
- NIG = leden 1 en 2 OESO; vervreemdingswinst op schepen- en luchtvaartuigen exclusieve woonstaatheffing vervreemder; vervreemdingswinst op aandelen belast in situsstaat lichaam, behalve ingeval van reorganisatie, fusie, splitsing, etc.; overige vervreemdingswinst belastbaar in woonstaat van vervreemder;
- ZAM = NO (met toenmalige a.b.-bepaling op 5 jaar);
- ZIM = OESO met heffing voor vervreemdingswinst op aandelen (alle personen en ongeacht belang) in situsstaat van lichaam (+ reorganisatiefaciliteit in protocol)

10.2.a

10.2.a

Art. 15 Directeursbeloningen

I. Nationaal stelsel OEG

- directeursbeloningen worden in OEG hetzelfde behandeld als gewone salarissen;
- betaling door OEG-lichaam betekent dat OEG bronstaat is en dus heft over beloning;

10.2.a

III. OEG-verdragen

- DEN, NOR = OESO + toevoeging "member of a similar organ"
- ITA, VK, KEN/TAN, ZAF = OESO

IV. Nederlandse verdragen

- NO zonder "similar" + "bestuurder or commissaris" en definitie bestuurder/commissaris in protocol ;
- EGY, NIG = cf NO (incl. def. bestuurder/commissaris in protocol);
- ZAM = cf toenmalig NO + bijzondere bepaling mbt wezenlijke werkzaamheden in vate inrichting
- ZIM = cf NO (zonder def. bestuurder/commissaris in protocol).

10.2.a

Art. 17 Pensioenen, lijfrenten en socialezekerheidsuitkeringen

I. Nationaal stelsel OEG

Pensioenpremies, premies voor lijfrenten, socialezekerheidspremies en alimentatiebetalingen zijn niet aftrekbaar.

Daar staat tegenover dat pensioenen, lijfrenten, sociale zekerheidsuitkeringen en alimentatieuitkeringen belastingvrij zijn. Het maakt daarbij geen verschil of de uitkeringen uit een binnen- of buitenlandse bron komen of dat zij betaald worden aan een inwoner of een niet-inwoner. Ook afkoopsommen van pensioenen en lijfrenten zijn onbelast. Hierbij geldt slechts een *uitzondering*: lijfrenten en afkoopsommen van lijfrenten ontvangen vanuit het buitenland zijn wel belast in OEG.

10.2.a

III. OEG-verdragen

10.2.a

- NOR = woonstaatheffing voor particuliere en overheidspensioenen, lijfrenten en socialezekerheidsuitkeringen; toegevoegd definitie van lijfrente; alimentatieuitkeringen zijn belastbaar in de woonstaat van de ontvanger, tenzij ze niet aftrekbaar zijn voor de betaler; dan zijn ze slechts belastbaar in de bronstaat.
- ITA = woonstaatheffing; toegevoegd bronstaatheffing voor afkoopsommen/uitkeringen ineens bij beëindiging dienstbetrekking;
- VK = woonstaatheffing voor particuliere pensioenen en lijfrenten; toegevoegd definitie van lijfrente;
- KEN/TAN = woonstaatheffing voor particuliere pensioenen en lijfrenten, gecombineerd met bronstaatheffing als het pensioen betaald wordt door een inwoner van de bronstaat of ten laste komt van een v.i. aldaar; bronstaatheffing voor socialezekerheidsuitkeringen;
- ZAF = bronstaatheffing voor particuliere pensioenen en lijfrenten; toegevoegd definitie van lijfrente.

IV. Nederlandse verdragen

- NO = woonstaatheffing voor pensioenen, lijfrenten en socialezekerheidsuitkeringen, tenzij de opbouw van deze aanspraken in de bronstaat gefacilieerd was, de uitkeringen in de woonstaat niet tegen het algemene tarief worden belast en een bepaald bedrag te boven gaan: dan geldt bronstaatheffing; ook voor afkoopsommen van pensioenen en lijfrenten geldt een bronstaatheffing; verder is opgenomen een bronstaatsbepaling, een bepaling over door belanghebbende aan te leveren gegevens, een definitie van lijfrente en een bepaling voor kwalificatie van particulier of overheidspensioen.
- EGY = woonstaatheffing voor pensioenen en lijfrenten; afkoopsommen bronstaatheffing; socialezekerheidsuitkeringen bronstaatheffing; definitie lijfrente;
- NIG = woonstaatheffing voor pensioenen en afkoopsommen van pensioenen, *tenzij* betaald door de onderneming waarbij dienstbetrekking werd vervuld: dan bronstaatheffing; bronstaatheffing geldt ook voor socialezekerheidsuitkeringen en lijfrenten (+ def. lijfrente);
- ZAM = bronstaatheffing voor pensioenen ter zake van vroeger in bronstaat uitgeoefende dienstbetrekking; overige pensioenen: woonstaatheffing;
- ZIM = bronstaatheffing voor pensioenen en afkoopsommen van pensioenen, lijfrenten en socialezekerheidspensioenen.

10.2.a

10.2.a

Art. 19 Hoogleraren en onderwijzers

I. Nationaal stelsel OEG

Geen bijzondere behandeling. Deze personen zijn evenals anderen in OEG belastingplichtig voor hun wereldinkomen (met een eventuele credit voor buitenlandse belasting).

10.2.a

III. OEG-verdragen

- ITA = vrijstelling in de werkstaat bij bezoek van ten hoogste 2 jaar; tweede lid (algemeen belang) ontbreekt;
- KEN/TAN = vrijstelling in de werkstaat bij bezoek van ten hoogste 2 jaar, mits beloning afkomstig is van buiten de werkstaat en de beloning is onderworpen in de woonstaat + tweede lid (algemeen belang).

Bepaling ontbreekt in andere verdragen.

IV. Nederlandse verdragen

- NO = uitsluitend belastbaar in de woonstaat bij bezoek van ten hoogste 2 jaar + tweede lid (algemeen belang);
- NIG = vrijstelling in de werkstaat gedurende in totaal max. 3 jaar + tweede lid (algemeen belang);
- ZIM = uitsluitend belastbaar in de woonstaat bij bezoek van ten hoogste 2 jaar, mits beloning afkomstig is van buiten de werkstaat + tweede lid (algemeen belang);

Bepaling ontbreekt in andere verdragen.

10.2.a

Art. 21 Overige inkomsten

I. Nationaal stelsel OEG

Volgens het IBDB kan onder deze bepaling niets vallen, gelet op de OEG-wetgeving. De ervaring met landen, wier wetgeving op Angelsaksische leest is geschoeid, noopt echter tot de nodige waakzaamheid. Het is niet uitgesloten dat bijvoorbeeld inkomsten van een onderneming die opkomen buiten het eigenlijke ondernemingsproces, zoals rente, borgstellingsprovisie, e.a. bijkomende voordelen, volgens die landen niet onder artikel 7 vallen. Dan wordt de saldo-bepaling toch weer relatief belangrijk.

10.2.a

III. OEG-verdragen

- DEN, NOR = cf VN-model
- ITA = OESO, met slotzin in tweede lid dat inkomsten die toe te rekenen zijn aan v.i. of v.m. in de andere staat in de andere staat mogen worden belast *overeenkomstig de nationale wetgeving van die staat*. (Dit lijkt een open deur, maar daar moeten we in de besprekingen maar eens naar informeren.)
- VK = onverkorte woonstaathetfing, behalve voor inkomsten uit een trust; tweede lid OESO ontbreekt;
- KEN/TAN = cf OESO;
- ZAF = onverkorte bronstaathetfing.

IV. Nederlandse verdragen

- NO = cf OESO
- EGY = cf OESO
- NIG = VN
- ZAM = OESO '63
- ZIM = cf OESO

10.2.a

Art. 23 Werkzaamheden buitengaats

I. Nationaal stelsel OEG

OEG is "land-locked" en heeft geen offshore-wetgeving.

10.2.a

III. OEG-verdragen

- DEN (art. 22) = voorbereidend onderzoek en exploratie- of exploitatieactiviteiten in andere land mbt koolwaterstoffen vormen een v.i. of v.m. mits in totaal langer duren dan 30 dagen in 12-maands periode; voortgezette activiteiten door gelieerde onderneming worden toegerekend aan de eerste gelieerde onderneming, mits in wezen van dezelfde activiteiten sprake is; geen bijzondere bepaling betreffende de belastingheffing over inkomsten uit niet-zelfstandige arbeid.

IV. Nederlandse verdragen

- NO = v.i. mits werkzaamheden in totaal langer duren dan 30 dagen in 12-maands periode; etc.
- EGY = cf NO;

Bepaling ontbreekt in andere verdragen.

10.2.a

Art. 25 Onderling overleg procedure

I. Nationaal stelsel OEG

OEG kan aanslag herzien binnen termijn van 3 jaar, tenzij sprake is van fraude of grove opzet van de bel. pl. of van nieuw feit dan wel ingevolge gerechtelijke uitspraak.

OEG kent als anti-misbruik bepalingen de GAAR en dividendstripping rules (+ thin cap en transfer pricing rules)

10.2.a

III. OEG-verdragen

- DEN, VK = cf OESO
- NOR, ZAF = OESO '63 (dus incl. bijeenkomen in commissie voor bereiken van overeenstemming)
- ITA = OESO '63 + uitgebreide **arbitrage**bepaling langs de lijn van het EG-verdrag (dus 2 jaar overlegtermijn, daarna arbitrage met bindende uitspraak binnen 6 maanden);
- KEN/TAN = ± OESO met 2 jaar voorlegtermijn i.p.v. 3 jaar + algemene uitvoeringskapstok;

IV. Nederlandse verdragen

- NO = OESO + arbitrage
- EGY = OESO + arbitrage + bepaling over verhogen belastinggrondslag na verstrijken van nationale termijnen als in andere land ook al geheven is.
- NIG, ZIM = OESO
- ZAM = ± OESO *zonder voorlegtermijn*

10.2.a

Artikel 29 Leden van diplomatieke vertegenwoordigingen en consulaire posten (**OEG-model: art. 28**)

Lid 1

10.2.a

Lid 2 en 3

10.2.a

Vergelijking met andere verdragen:

NL: incl. lid 2: NL- NIG,
Incl. lid 2 en 3: NL-ZAM, NL-ZIM.
excl. lid 2 en 3: NL-ZAF

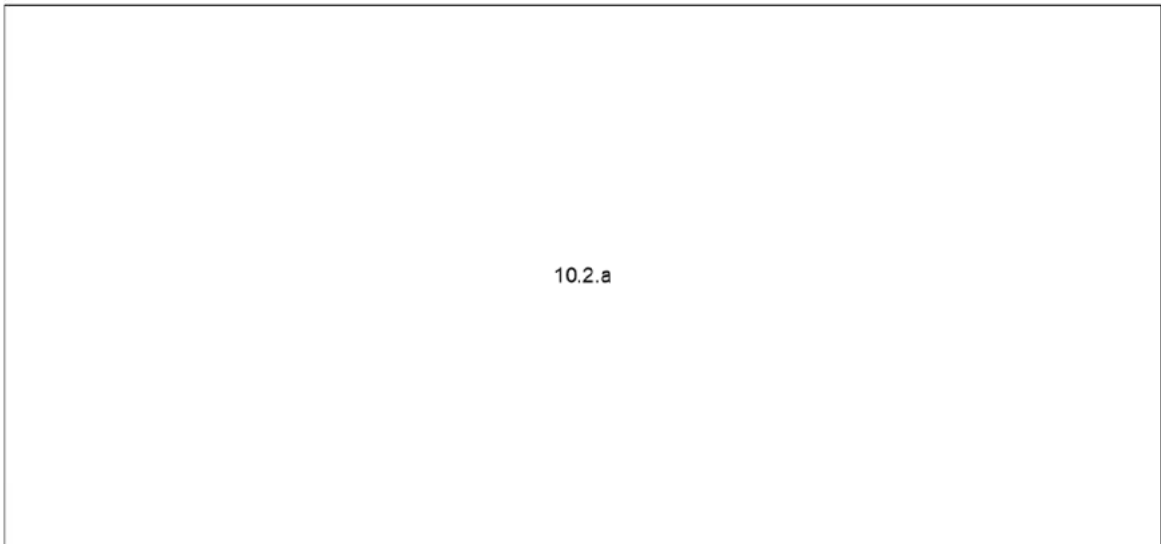
OEG : OEG-DEN, OEG-NRW, OEG-ITA, OEG-ZAF : 10.2.a
OEG-VK: bevat ook bepaling vergelijkbaar met NL-model lid 2.

10.2.a

Artikel 27 Bijstand bij invordering

Oegandese stelsel:

Volgens het IBFD-rapport zijn er in Oeganda geen beletselen om voor de andere verdragsluitende staat in te vorderen. De invordering van belastingen ten behoeve van de andere staat vereist wel een verdragsbepaling die dit mogelijk maakt. Uit IBFD-rapport lijkt naar voren te komen dat de Oegandese belastingdienst voor de invordering van buitenlandse belasting gebruik maakt van dezelfde instrumenten als voor de invordering van de nationale belastingen. Welke instrumenten dat zijn, wordt beperkt belicht (o.a. beslagprocedures en invordering bij tussenpersonen). Niet duidelijk is of Oeganda ook lijfswang kent. De vraag of Oeganda een met NL- vergelijkbare ketenaansprakelijkheid kent is nog niet beantwoord.



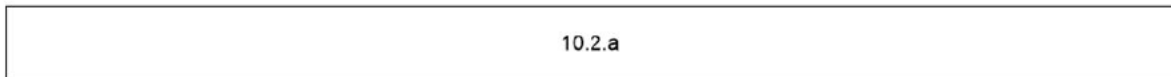
Vergelijking met andere verdragen:

NL: geen invorderingsbepaling: NL-NIG, NL-ZAF, NL-ZAM, NL-ZIM

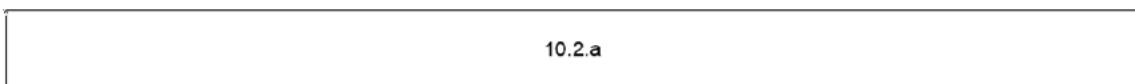
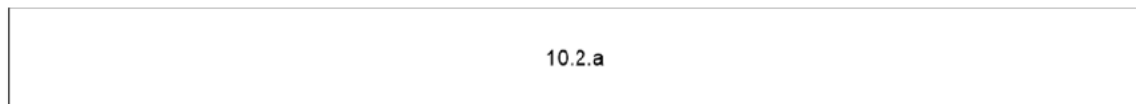
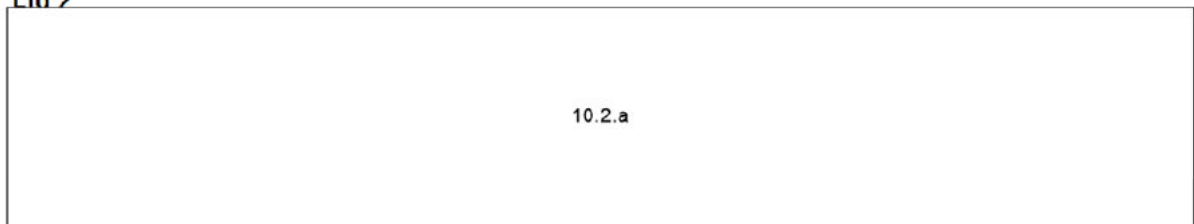
OEG: Invorderingsbepaling in OEG-DEN, OEG-NRW, : . Op grond van lid 9 vallen ook rente en boeten onder de regeling. Invorderingsbepaling eveneens in OEG-ZAF,

ook rente en boeten vallen onder de regeling.

Invorderingsbepaling ontbreekt in OEG-ITA, & OEG-VK



Lid 2



De volgende pagina's zijn verwijderd omdat ze onder 10.2.a vallen

Linkerpagina Nederland-Oeganda

Artikel 2 Belastingen waarop het verdrag van toepassing is

Oegandese stelsel (bron: IBFD-rapport):

Oeganda kent een inkomstenbelasting (Income Tax Act 1997) die zowel op bedrijven als op privé-persoonen wordt toegepast.

Bedrijven

Het tarief bedraagt 30% voor bedrijven.

Een speciaal tarief geldt voor mijnbouwbedrijven (25%-45%) en voor verzekeringsbedrijven (volgens formule: totaal jaarinkomen van korte termijn verzekeringen minus aftrekposten).

Voor het inkomen uit bepaalde kleine bedrijven gelden lagere tarieven, afhankelijk van de jaaromzet.

Voor bepaalde economische sectoren (scheep- en luchtvaart, telecommunicatie) zijn bijzondere voorzieningen getroffen.

Een aantal internationale instellingen zijn vrijgesteld van inkomstenbelasting.

V.I.'s

Branches van buitenlandse bedrijven zijn onderworpen aan een branch profits tax van 15%.

Privé-persoonen

Voor privé-persoonen geldt een progressief tarief met een maximum van 30%. Voor non-residents geldt dat het inkomen vanaf de eerste verdiende UGS belast wordt, voor residents geldt een vrijstelling aan de voet.

Het fiscale jaar van Oeganda loopt van 1 juli tot 30 juni.

Inhoudingen:

-Oeganda kent een bronheffing van 15% op dividend, rente, royalties, en diverse overige betalingen aan non-residents.

- **Dividenden**

Op deelnemingsdividenden wordt onder voorwaarden (dividend betaald door Oegandees bedrijf aan ander niet vrijgesteld Oegandees bedrijf dat direct of indirect 25% van de stemgerechtigde aandelen houdt) geen dividendbelasting ingehouden. Dividenden betaald aan inwoners zijn belast met 15%.

Voor privé-persoonen is dit ook meteen eindheffing.

Op dividenden betaald aan niet-inwoners wordt 15% ingehouden.

- **Rente**

Rente op Treasury and Bank of Uganda rekeningen is vrijgesteld van belastingen. Op rente betaald aan inwoners wordt 15% ingehouden; dit is meteen eindheffing bij privé-persoonen. Op rente betaald aan niet inwoners wordt 15% ingehouden.

- **Royalties**

Bij inwoners vallen royalties in het belastbare inkomen. Bij royalties betaald aan niet-inwoners wordt 15% ingehouden.

- **Overige inhoudingen**

Op een aantal betalingen zoals betalingen voor het recht om grondstoffen te winnen, betalingen voor managementdiensten, betalingen aan buitenlandse artiesten en sportlieden wordt 15% ingehouden.

Op inkomsten uit scheepvaart en luchtvaart 2%. Op inkomen ontleend aan telecommunicatiebedrijven wordt 5% betaald en op inkomen ontleend uit Oegandese dienstverleningscontracten 4%.

Oeganda kent geen capital gains tax, geen vermogensbelasting, schenkingsbelasting of succesiebelasting. Er is wel een lokale belasting op goederen.

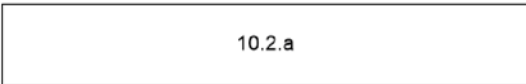
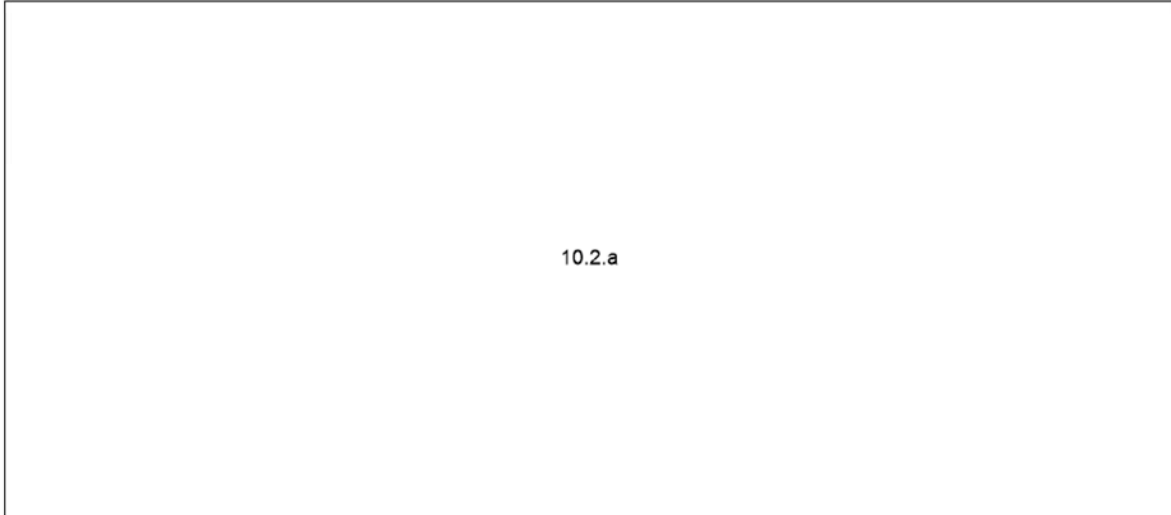
Oeganda heeft een aantal algemene stimulansen voor buitenlandse investeerders. Een buitenlandse investeerder die aan bepaalde voorwaarden voldoet, krijgt vermindering van invoerrecht en omzetbelasting op bepaalde producten.

10.2.a

Linkerpagina Nederland-Oeganda

Artikel 31 Inwerkingtreding (OEG-model: art. 30)

Tussen de NL modeltekst en OEG-Modeltekst zijn redactionele verschillen.



LINKERPAGINA NEDERLAND-OEGANDA

Artikel 3 Algemene begripsbepalingen

Lid 1

10.2.a

Vergelijking met andere verdragen:

NL-NIG: "a) the term "State" means the Netherlands or Nigeria, as the context requires; the term "States" means the Netherlands and Nigeria;"

NL-ZA, NL-ZAM, NL-ZIM: cf. NL-NIG

10.2.a

10.2.a

Vergelijking met andere verdragen:

NL-NIG: cf. NL-modeltekst

NL-ZA: cf. NL-modeltekst, zij het dat i.p.v. " includes " de term "comprises" is gebruikt.

NL-ZAM; d) the term "person" includes an individual, a company or any body of persons corporate or not corporate;

NL-ZIM: d) the term "person" includes an individual, a company, an estate, a trust and any other body of persons;

10.2.a

10.2.a

Vergelijking met andere verdragen:

NL-NIG: cf. NL/modeltekst, met dien verstande dat i.p.v. "that" het woord "which" is gebruikt
NL-ZA, NL-ZAM, NL-ZIM: cf. NL-NIG.

10.2.a

Vraag: Welke entiteiten zijn fiscaal transparant in OEG?

Antwoord IBFD: partnerships en trusts zijn fiscaal transparant in OEG.

Let op: Zie onderdeel I van het NL-Protocol.

Onderdeel f: onderneming

10.2.a

Vergelijking met andere landen:

NL-NIG, NL-ZA, NL-ZAM, NL-ZIM: In deze verdragen ontbreekt de bepaling.

10.2.a

Onderdeel g: onderneming van een van de staten

10.2.a

Vergelijking met andere landen:

NL-NIG, NL-ZA, NL-ZAM en NL-ZIM-teksten gelijk aan NL-modeltekst.

Bepaling levert geen problemen op.

Onderdeel h: internationaal verkeer

10.2.a

Vergelijking met andere landen:

NL-NIG: Bevat niet het criterium "place of effective management".

10.2.a

10.2.a

NL-ZA: Deze bepaling is niet opgenomen.

NL-ZAM: "g) the term "international traffic" includes traffic between places in one country in the course of a journey which extends over more than one country;"

NL-ZIM: Is vrijwel gelijk aan NL-modeltekst. Bevat "place of effective management".

10.2.a

Onderdeel i; onderdaan

10.2.a

Vergelijking met andere landen:

NL-NIG: NL-model wordt gevolgd.

NL-ZA,NL-ZAM:De term "national" is niet gedefinieerd.

10.2.a

Onderdeel i; bevoegde autoriteit

10.2.a

Lid 2

10.2.a

Artikel 18 NO en artikel 20 OO Overheidsfuncties

IBDB-rapport

- In theorie overdracht mogelijk van pensioenkapitaal naar pensioenfonds van nieuwe werkgever (binnen privaatrechtelijke sector)
- Er is echter maar één niet-overheidspensioenfonds (National Social Security Fund, NSSF), dus in praktijk geen overdracht van pensioenkapitaal (binnen privaatrechtelijke sector)
- Overdracht niet mogelijk indien overstap van publiekrechtelijke dienstbetrekking naar privaatrechtelijke dienstbetrekking of omgekeerd
- In geval van overstap van privaatrechtelijke naar publiekrechtelijke dienstbetrekking worden betaalde premies terugbetaald
- In geval van overstap van publiekrechtelijke naar privaatrechtelijke dienstbetrekking vindt geen terugbetaling van premies betaald onder overheidspensioenregeling plaats en dienen premies aan NSSF te worden betaald; dus geen overdracht mogelijk (en dus pensioen deels opgebouwd in overheidsdienst en deels in privaatrechtelijke dienst)

10.2.a

Het OESO-commentaar bij art. 19, punt 2, wijst op de mogelijkheid om "may be taxed" te blijven gebruiken ipv "shall be taxable only", met name als beide staten de vrijstellingsmethode voor voorkoming gebruiken.

10.2.a

10.2.a

IBDB-rapport

- geen definitie van overheidsbedrijf in OEG belastingwetgeving
- geen belastingvrijstelling voor OEG overheidsbedrijven
- alleen voor sociale-verzekeringsdoeleinden wordt onder overheidsbedrijf verstaan een bedrijf waarin de overheid een meerderheidsbelang heeft (51% of meer)

Bijlage 4.6 Overzicht van belastingverdragen

1. Overzicht van in 1999 in werking getreden, getekende en geparafeerde verdragen en landen waarmee onderhandelingen zijn gevoerd

In 1999 zijn 6 belastingverdragen/protocollen **in werking getreden** :

Land	Datum	Omschrijving
Canada	15 januari 1999	Protocol bij belastingverdrag
Maleisië	5 februari 1999	Protocol bij belastingverdrag
Malta	28 maart 1999	Protocol bij belastingverdrag
Korea	2 april 1999	Protocol bij belastingverdrag
Macedonië	21 april 1999	Belastingverdrag
Roemenië	29 juli 1999	Belastingverdrag

Er zijn in 1999 4 verdragen **getekend** :

Land	Datum	Omschrijving
Egypte	21 april 1999	Belastingverdrag
Litouwen	16 juli 1999	Belastingverdrag
Portugal	20 september 1999	Belastingverdrag
Bondsrepubliek Duitsland	21 mei 1999	Invorderingsverdrag

Verder zijn in 1999 4 verdragen **geparafeerd** :

Land	Datum	Omschrijving
Portugal	4 juni 1999	Belastingverdrag
Zuid-Afrika	29 september 1999	Belastingverdrag
België	10 november 1999	Belastingverdrag
Hong Kong	6 december 1999	
Scheepvaartverdrag		

Met de volgende landen zijn in 1999 (deels schriftelijk) onderhandelingen gevoerd: Azerbaidjan, België, Chili, Duitsland, India, Georgië, Hong Kong, Litouwen, Moldavië, Polen, Portugal, Roemenië, Verenigd Koninkrijk, Zuid-Afrika; daarnaast schriftelijk met: Cyprus, Peru, Trinidad & Tobago, Turkmenistan, VAE.

2. Overzicht belastingverdragen per 31/12/1999

Ondertekende verdragen, nog niet in werking getreden:

- Egypte (algemeen)
- Litouwen (algemeen)
- Portugal (algemeen)
- Zuid-Afrika (wijzigingsprotocol)
- Bondsrepubliek Duitsland (invorderingsverdrag)

Geparafeerde verdragen:

- België (algemeen)
- Georgië (algemeen)
- Groot-Brittannië en Noord-Ierland (wijzigingsprotocol)
- Jordanië (algemeen)
- Kroatië (algemeen)
- Liberia (algemeen)
- Moldavië (algemeen)
- Nieuw-Zeeland (wijzigingsprotocol)
- Oezbekistan (algemeen)
- Zuid-Afrika (algemeen)
- Nieuw-Zeeland (invorderingsverdrag)
- Frankrijk (successie)
- Oostenrijk (successie)
- Hong Kong (scheepvaartverdrag)

Lopende onderhandelingen of binnen afzienbare termijn te starten onderhandelingen :

- Algerije (algemeen)
- Australië (wijzigingsprotocol)
- Azerbaidzjan (algemeen)
- Bahrein (luchtvaart)
- Bolivia (algemeen)
- Chili (algemeen)
- China (wijzigingsprotocol)
- Cuba (algemeen)
- Cyprus (algemeen)
- Denemarken (wijzigingsprotocol)
- Duitsland (herziening)
- Frankrijk (herziening)
- Georgië (algemeen)
- Griekenland (wijzigingsprotocol)
- Hong Kong (algemeen)
- Ierland (herziening)
- India (herziening)
- Indonesië (herziening)
- Israël (wijzigingsprotocol)
- Japan (wijzigingsprotocol)
- Koeweit (algemeen)
- Libanon (algemeen)
- Mongolië (algemeen)
- Oostenrijk (wijzigingsprotocol)
- Peru (algemeen)
- Polen (algemeen)

- Qatar (luchtvaart)
- Slovenië (algemeen)
- Spanje (herziening)
- Suriname (wijzigingsprotocol)
- Turkmenistan (algemeen)
- VK (wijzigingsprotocol)
- Zwitserland (herziening)

Ontvangen onderhandelingsverzoeken met lage prioriteit :

- Albanië (algemeen)
- Barbados (algemeen)
- Colombia (lucht- en scheepvaart)
- Costa Rica (lucht- en scheepvaart)
- Dominicaanse Republiek (lucht- en scheepvaart)
- Ecuador (algemeen)
- Ecuador (lucht- en scheepvaart)
- Ethiopië (algemeen)
- Ethiopië (lucht- en scheepvaart)
- Gabon (lucht- en scheepvaart)
- Ghana (algemeen)
- Guatemala (lucht- en scheepvaart)
- Haïti (lucht- en scheepvaart)
- Ivoorkust (lucht- en scheepvaart)
- Jamaica (lucht- en scheepvaart)
- Jemen (lucht- en scheepvaart)
- Kenia (lucht- en scheepvaart)
- Klein Joegoslavië (algemeen)
- Mauritius (algemeen)
- Mexico (wijzigingsprotocol)
- Nepal (algemeen)
- Oeganda (algemeen)
- Qatar (algemeen)
- Singapore (wijzigingsprotocol)
- Tanzania (algemeen)
- Tanzania (lucht- en scheepvaart)
- Trinidad & Tobago (algemeen)
- Verenigde Arabische Emiraten (algemeen)

Ter informatie

NOTITIE

Directie Internationale Fiscale Zaken

Auteur

Notitienummer IFZ 2000-00797 N Datum 6 juli 2000

Rubriek Totstandkoming verdragen\Directe belastingen_Afrika:

Onderwerp Dossierbijdrage ten behoeve van het bezoek van Staatssecretaris Ybema aan Oeganda

Aan Ministerie van Economische Zaken

BEB/DMA/OM

Ter attentie van

Via

Van

C.C.

In de brief van 23 juni 2000, kenmerk BEB/DMA/OM 00039987, deelt de mede dat Staatssecretaris Ybema van 5 tot en met 13 september aanstaande een bezoek zal brengen aan Oeganda Ten behoeve van dit bezoek wil de graag een beknopte dossierbijdrage van het Ministerie van Financiën ontvangen over de verdragsrelatie, waaronder belastingverdragen, tussen Nederland en Oeganda

Bijgaand ontvangt u de dossierbijdrage van de directie Internationale Fiscale Zaken.

Dossierbijdrage ten behoeve van het bezoek van 10.2.e aan
Oeganda en buiten verzoek van 5 tot en met 13 september 2000

buiten verzoek

Oeganda

Nederland heeft met Oeganda eveneens geen verdrag ter voorkoming van dubbele belasting gesloten. Van het Ministerie van Economische Zaken heeft de directie Internationale Fiscale Zaken vernomen dat tijdens de onderhandelingen over een Investeringsbeschermings-overeenkomst (IBO) in november 1999 Oeganda de wens heeft geuit om onderhandelingen met Nederland te starten over een algemeen belastingverdrag. Onderhandelingen met Oeganda over een algemeen belastingverdrag heeft voor de directie Internationale Fiscale Zaken een lage prioriteit gelet op de volle onderhandelingsagenda van de directie Internationale Fiscale Zaken alsmede gelet op de omstandigheid dat zich geen concrete problemen inzake dubbele belasting hebben voorgedaan. Wanneer de lopende projecten van de Nederlandse Ministeries van Buitenlandse Zaken en Economische Zaken leiden tot een zodanige verbreding van de goederen- en de geldstromen tussen Nederland en Oeganda waardoor een belastingverdrag met Oeganda zinvol blijkt te zijn, is Nederland bereid een algeheel belastingverdrag met Oeganda te sluiten.

Gelet op het vorenstaande verzoek ik u tegenover de buiten verzoek en Oegandese autoriteiten op het gebied van verdragen ter voorkoming van dubbele belasting terughoudend op te stellen.

— o —

NOTITIE

Directie Internationale Fiscale Zaken

Auteur

Notitienummer IFZ 2000-00812 N Datum 12 juli 2000

Rubriek Verdragen algemeen\Notitie verdragsbeleid

Onderwerp Verslag van de bijeenkomst van verdragsonderhandelaars op 17 en 18 april 2000 te Leiden

Aan Internationale Fiscale zaken

Via

Van

C.C.

buiten verzoek

2. Bespreking lopende en geplande onderhandelingen

buiten verzoek

buiten verzoek

2.1.4. *Oeganda*

NL heeft van Oeganda een verzoek ontvangen om te gaan onderhandelen over een belastingverdrag. Dit heeft voor **NL** een lage prioriteit.

buiten verzoek

NOTITIE

Directie Internationale Fiscale Zaken

Auteur

Notitienummer IFZ 2000-01193 N Datum 27 oktober 2000

Rubriek Verdragen algemeen\Standaardverdrag

Onderwerp Dossier voorbereiding bijeenkomst Verdragsonderhandelaars te Bonn op 30 en 31 oktober 2000

Aan Internationale Fiscale zaken

Van

C.C.

buiten verzoek

2. Stand van zaken onderhandelingen

buiten verzoek

buiten verzoek

Oeganda

Geen ontwikkelingen te melden op dit moment.

Tijdens de vorige bijeenkomst van de verdragsonderhandelaars heeft NL reeds aangegeven dat Oeganda de wens heeft uitgesproken om met NL te gaan onderhandelen over een belastingverdrag. Heeft lage prioriteit voor NL.

buiten verzoek

MEMO

Aan

10.2.e

Van

10.2.e

Datum 29 november 2000

Onderwerp Voorbereidingsmemo ten behoeve van het jaarlijkse lucht- en
scheepvaartoverleg, op 1 december 2000

buiten verzoek

buiten verzoek

De volgende pagina's zijn
verwijderd omdat ze buiten het
verzoek vallen

buiten verzoek

Oeganda

Nederland heeft een onderhandelingsverzoek ontvangen van Oeganda. Dit heeft een lage prioriteit voor Nederland.

buiten verzoek

Verslag lucht- en scheepvaartoverleg op 1 december 2000 te P&O Nedlloyd, Rotterdam.

Aanwezig:

10.2.e

Afwezig:

buiten verzoek

buiten verzoek

De volgende pagina's zijn verwijderd
omdat ze buiten het verzoek vallen

buiten verzoek

Oeganda

Nederland heeft een onderhandelingsverzoek ontvangen van Oeganda. Dit heeft een lage prioriteit voor Nederland.

buiten verzoek

De volgende pagina's zijn verwijderd
omdat ze buiten het verzoek vallen



Directie Internationale Fiscale Zaken

Notitie

Ter informatie

Auteur

10.2.e

Notitienummer

IFZ 2001-00258 N

Datum

4 april 2001

Rubriek

Verdragsonderhandelaarsclub

Onderwerp

Dossier voorbereiding bijeenkomst Verdragsonderhandelaars te Newcastle op 9 en 10 april 2001

Aan

10.2.e

Via

10.2.e

Van

10.2.e

CC

buiten verzoek

2. Stand van zaken onderhandelingen

buiten verzoek

buiten verzoek

Oeganda

Geen ontwikkelingen te melden op dit moment.

Onderhandelingsverzoek heeft lage prioriteit.

buiten verzoek

De volgende pagina's zijn
verwijderd omdat ze buiten het
verzoek vallen



Directie Internationale Fiscale Zaken

Notitie

Ter informatie

Auteur

Notitienummer IFZ 2001-00488 N
Datum 5 juni 2001
Rubriek Verdragsonderhandelaarsclub
Onderwerp **Verslag van de bijeenkomst van verdragsonderhandelaars op 9 en 10 april 2001 in Newcastle, het Verenigd Koninkrijk**

Aan Internationale Fiscale zaken
Via Internationale Fiscale zaken
Van Bilaterale Zaken

CC

buiten verzoek

2 Bespreking lopende en geplande onderhandelingen

2.1 Afrika

buiten verzoek

buiten verzoek **NL** heeft onderhandelingsverzoeken ontvangen
van Oeganda, (lage prioriteit),

buiten verzoek

De volgende pagina's zijn verwijderd
omdat ze buiten het verzoek vallen



Directie Internationale Fiscale Zaken

Notitie

Ter informatie

Auteur

10.2.e

Notitienummer

IFZ 2001-00876 N

Datum

3 oktober 2001

Rubriek

Verdragsonderhandelaarsclub

Onderwerp

Dossier voorbereiding bijeenkomst Verdragsonderhandelaars te Mondorf-les-Bains, Luxemburg, op 8 en 9 oktober 2001

Aan

10.2.e

Internationale Fiscale Zaken

Via

Van

10.2.e

Bilaterale Zaken

CC

10.2.e

Internationale Fiscale Zaken

buiten verzoek

2. Stand van zaken onderhandelingen

buiten verzoek

buiten verzoek

Oeganda

Geen ontwikkelingen te melden op dit moment.

Vorig jaar heeft Oeganda een onderhandelingsverzoek gedaan.

buiten verzoek

MEMO

Aan 10.2.e
Van 10.2.e
Datum 29 november 2001
Onderwerp Voorbereidingsmemo ten behoeve van het jaarlijkse lucht- en
scheepvaartoverleg, op 30 december 2001

buiten verzoek

buiten verzoek

Stand van zaken onderhandelingen:

Afrika

buiten verzoek

buiten verzoek

Oeganda

Vorig jaar heeft Oeganda een onderhandelingsverzoek gedaan. NL heeft hier positief op gereageerd en onderhandelingen aangeboden in de tweede helft van 2002. De Oegandese reactie is op dit moment nog niet ontvangen.

buiten verzoek

-
VERSLAG AFDELINGSOVERLEG BILATERALE ZAKEN
Donderdag 14 februari 2002

Aanwezig: 10.2.e
10.2.e

Afwezig: 10.2.e

-
1. Verdragsprogramma/lopende onderhandelingen

buiten verzoek

Oeganda 10.2.e brief aan NL ambassadeur om onderhandelingen te bewerkstelligen is uitgestuurd

buiten verzoek

De volgende pagina's zijn
verwijderd omdat ze buiten het
verzoek vallen



Directie Internationale Fiscale Zaken

Notitie

Ter informatie

Auteur

10.2.e

Notitienummer

IFZ 2002-00280 N

Datum

11 april 2002

Rubriek

Verdragsonderhandelaarsclub

Onderwerp

Dossier voorbereiding bijeenkomst Verdragsonderhandelaars te Antwerpen, op 18 en 19 april 2002

Bijlage(n)

Aan

10.2.e

Internationale Fiscale zaken

Via

Medeparaaf

Van

10.2.e

Internationale Fiscale zaken

CC

10.2.e

Bilaterale Zaken

buiten verzoek

2. Stand van zaken onderhandelingen

buiten verzoek

Oeganda

In 2000 heeft Oeganda een onderhandelingsverzoek gedaan. In oktober 2001 heeft NL via de ambassade positief gereageerd en heeft voorgesteld om te gaan onderhandelen in het 2^e of 3^e kwartaal van 2002. Oeganda heeft als datumvoorstel de eerste week van oktober 2002 voorgesteld (in Den Haag). Oeganda past ook in het rijtje ontwikkelingslanden waarmee NL een belastingverdrag wil sluiten.

OEGANDA / VERDRAGSONDERHANDELAARSCLUB

April 2000:

NL heeft van Oeganda een verzoek ontvangen om te gaan onderhandelen over een belastingverdrag. Dit heeft voor **NL** een lage prioriteit.

Oktober 2000:

-

April 2001:

-

buiten verzoek

April 2002:

buiten verzoek

Oeganda is voor **NL** een aandachtsland. Oeganda heeft aangeboden dit najaar in Nederland te komen onderhandelen over een algemeen belastingverdrag.



Directie Internationale Fiscale Zaken

Notitie

Ter informatie

Auteur

Notitienummer IFZ 2002-00412 N
Datum 15 mei 2002
Rubriek Verdragsonderhandelaarsclub
Onderwerp **Verslag van de bijeenkomst van verdragsonderhandelaars op 18 en 19 april 2002 in Antwerpen, België**

Bijlage(n)

Aan Internationale Fiscale zaken

Via

Medeparaaf

Van Internationale Fiscale zaken

CC

buiten verzoek

2. Bespreking lopende en geplande onderhandelingen

2.1. Afrika

buiten verzoek

De volgende pagina is verwijderd
omdat deze buiten het verzoek valt

buiten verzoek

2.1.7. Oeganda

Oeganda is voor **NL** een aandachtsland. Oeganda heeft aangeboden dit najaar in Nederland te komen onderhandelen over een algemeen belastingverdrag.



Directie Internationale Fiscale Zaken

Notitie

Ter beslissing

Auteur 10.2.e

Notitienummer IFZ 2002-00936 N
 Datum 4 oktober 2002
 Rubriek Totstandkoming verdragen\Directe belastingen_Afrika: UGA;
 Onderwerp **Mandaat onderhandelingen Oeganda**

Aan 10.2.e Fiscale Zaken

Van 10.2.e Internationale Fiscale Zaken

CC 10.2.e

Beslissing

U wordt gevraagd in te stemmen met onderstaand mandaat voor de onderhandelingen over een belastingverdrag met Oeganda.

Algemeen

Van 14 tot en met 18 oktober a.s. zal in Den Haag een eerste ronde van onderhandelingen plaatsvinden over een belastingverdrag tussen Oeganda en Nederland. De Nederlandse delegatie zal bestaan uit de

10.2.e (leider van de delegatie), 10.2.e en 10.2.e alsmede 10.2.e *(wereld zucht in)*

De onderhandelingen zijn gericht op de totstandkoming van een belastingverdrag. Oeganda, dat nog een heel beperkt verdragennet heeft, heeft enkele jaren geleden te kennen gegeven te willen onderhandelen over een belastingverdrag. Het nu ingaan op dit verzoek is met name een gevolg van de afspraak die

10.2.e en 10.2.e

10.2.e hebben gemaakt in het kader van de conferentie Financing for Development over ontwikkelingssamenwerking en fiscaliteit dit jaar in Mexico. Daarnaast speelt een rol het scheppen van zekerheid over de behandeling van (toekomstige) investeringen door Nederlandse ondernemingen in Oeganda. Complementering van het verdragennet in deze regio in een andere reden voor een verdrag. Ook andere westerse landen sluiten verdragen met Oeganda.

Nog vermeld zij dat volgens de gegevens van De Nederlandsche Bank de financiële stroom tussen Nederland en Oeganda op dit moment beperkt is.

*Wol
vindt
het
mijn
kabinet
hierve
?
hag
mogelijk
?*

Oegandees ontwerp

10.2.a

1. Vaste inrichting en winst

Oeganda wil een uitbreiding van het begrip vaste inrichting, conform het VN-model, zodat dat land in meer gevallen een heffingsrecht krijgt dan onder een verdrag volgens het OESO-model het geval zou zijn. Deze wensen lijken, gezien ook de reeds door Oeganda gesloten verdragen, alleszins redelijk. Zo vraagt Oeganda voor uitvoering van werken en daarmee verband houdende dienstverlening een termijn van 6 maanden. Nederland heeft een dergelijke termijn in verdragen met vergelijkbare Afrikaanse landen ook geaccepteerd. Een termijn van 6 maanden is dan ook acceptabel, indien Oeganda kan instemmen met onze bepalingen in de winstfeer (turnkey-bepaling en cost-sharingbepaling).

2. Administration and management fees en bronheffingen

Oeganda wenst in het verdrag administration and management fees op dezelfde wijze te behandelen als royalty's en daarover een bronbelasting te heffen, hetgeen ongebruikelijk is. Deze fees vallen doorgaans geheel onder het winstartikel en niet onder het royalty-artikel. Dit zal een lastig punt worden. Oeganda lijkt nl. zeer te hechten aan dit punt, nu dit in al zijn verdragen is opgenomen. Bezien wordt wat de mogelijkheden zijn om de Oegandese wens in te perken en te koppelen aan de Nederlandse wens voor een nultarief voor deelnemingsdividenden. Voor deelnemingsdividenden zet Nederland in op 0 %. Aangezien echter Oeganda nog nooit onder 10 % is gegaan, is een resultaat van 5 % alleszins redelijk, zeker gelet op het resultaat van Nederland met andere Afrikaanse landen, waarbij het verdragstarief voor deelnemingsdividenden varieert van 5 tot 12,5 %. Als dit haalbaar is, zou Nederland voor interest en royalty's genoeg kunnen nemen met een zekere matiging van de Oegandese bronheffingen, met de gebruikelijke vrijstellingen voor interest. Het Oegandese model bevat reeds een vrijstelling voor interest op overheidsleningen.

3. Branch profits tax

Naast de gewone winstbelasting over winst die een onderneming (hoofdhuis) behaalt met een vaste inrichting in het buitenland, kennen sommige landen ook een soort dividendbelasting voor vaste inrichtingen, de zgn branch profits tax. Ook Oeganda heeft een dergelijke branch profits tax, die geheven wordt over winstovermakingen door vaste inrichtingen aan het hoofdhuis. Het tarief is 15%. Oeganda stelt in zijn ontwerp een branch profits tax voor. Het Oegandese verdragsbeleid op dit punt lijkt niet consistent, nu in de verdragen met het VK, Italië en Zuid-Afrika deze belasting niet is opgenomen. Nederland zal er, overeenkomstig zijn verdragsbeleid, naar streven om in het verdrag geen branch profits tax op te nemen.

4. Overige punten

Van de overige Nederlandse wensen lijkt gezien de door Oeganda gesloten verdragen een groot deel haalbaar.



Auteur

Notitienummer IFZ 2002-00790 N
Datum 8 oktober 2002
Rubriek Verdragsonderhandelaarsclub
Onderwerp **Dossier voorbereiding bijeenkomst Verdragsonderhandelaarsclub te Frankrijk, op 17 en 18 oktober 2002**

Bijlage(n)

Aan Internationale Fiscale zaken

Via

Medeparaaf

Van Internationale Fiscale zaken

CC

Bilaterale Zaken

buiten verzoek

2. Stand van zaken onderhandelingen

buiten verzoek

buiten verzoek

⊙ Oeganda

In de week van 14 t/m 18 oktober 2002 vindt een eerste onderhandelingsronde plaats met Oeganda te Den Haag. Hoe zijn de ervaringen van de andere leden geweest terzake van onderhandelingen met Oeganda?

Reeds medegedeeld aan de onderhandelaarsclub:

In 2000 heeft Oeganda een onderhandelingsverzoek gedaan. In oktober 2001 heeft NL via de ambassade positief gereageerd en heeft voorgesteld om te gaan onderhandelen in het 2^e of 3^e kwartaal van 2002. Oeganda heeft als datumvoorstel de eerste week van oktober 2002 voorgesteld (in Den Haag). Oeganda past in het rijtje ontwikkelingslanden waarmee NL een belastingverdrag wil sluiten.

buiten verzoek



Notitie

Ter informatie

Auteur

Notitienummer IFZ 2002-00790 N
Datum 14 oktober 2002
Rubriek Verdragsonderhandelaarsclub
Onderwerp **Dossier voorbereiding bijeenkomst Verdragsonderhandelaars te Aix-en-Provence, op 17 en 18 oktober 2002**

Bijlage(n)

Aan Internationale Fiscale zaken

Via

Medeparaaf

Van Internationale Fiscale zaken

CC

Bilaterale Zaken

buiten verzoek

2. Stand van zaken onderhandelingen

buiten verzoek

De volgende pagina is verwijderd
omdat deze buiten het verzoek valt

buiten verzoek

⊖ Oeganda

In de week van 14 t/m 18 oktober 2002 vindt een eerste onderhandelingsronde plaats met Oeganda te Den Haag. Hoe zijn de ervaringen van de andere leden geweest terzake van onderhandelingen met Oeganda?

Reeds medegedeeld aan de onderhandelaarsclub:

In 2000 heeft Oeganda een onderhandelingsverzoek gedaan. In oktober 2001 heeft NL via de ambassade positief gereageerd (target-land van Ontwikkelingssamenwerking).

buiten verzoek

DOSSIER OEGANDA

Onderhandelingen 14-18 oktober 2002 in Den Haag

Lijst met gebruikte afkortingen:

NL = Nederland
OEG = Oeganda

NL tekst = de werktekst NL model (versie dec. 2001 toegezonden aan Oeganda) (zie rechterpagina's)

OESO-conforme tekst is tekst conform OESO-model 2000.

NO = Nederlands Ontwerp
OO = Oegandees Ontwerp

OEG- ZAF = belastingverdrag Oeganda en Zuid-Afrika (ondertekening 27-5-1997;
toepassing vanaf 1-1-2002)

OEG- NRW = belastingverdrag Oeganda en Noorwegen (ondertekening 7-9-1999;
toepassing vanaf 1-1-2002)

OEG- DEN = belastingverdrag Oeganda en Denemarken (ondertekening 14-1-2000;
toepassing vanaf 1-1-2002)

OEG- VK = belastingverdrag Oeganda en Ver. Koninkrijk (ondertekening 23-12-1992;
toepassing vanaf 1-1-1994 voor Oeganda en vanaf 1/6-4-1994 voor VK)

OEG-ITA = belastingverdrag Oeganda en Italië (ondertekening 6-10-2000;
nog geen inwerkingtreding en nog geen toepassing)

OEG heeft voorts nog een bilateraal belastingverdrag gesloten met Zambia (ondertekening 24-8-1968;
van toepassing vanaf 1-1-1964 voor OEG en vanaf april 1964 voor Zambia)

OEG heeft nog een multilateraal belastingverdrag gesloten met Kenia en Tanzania (ondertekening 28-4-1997; nog niet in werking)

Verdragen van NL in de regio

NL- ZAF = belastingverdrag Nederland en Zuid-Afrika (toepassing vanaf 1-1-1968)

NL- ZAM = belastingverdrag Nederland en Zambia (toepassing vanaf 1-1-1983)

NL- ZIM = belastingverdrag Nederland en Zimbabwe (toepassing vanaf 1-1-1992)

NL- NIG = belastingverdrag Nederland en Nigeria (toepassing vanaf 1-1-1993)

10.2.a

Volgens het IBDB kent OEG geen belasting naar het vermogen voor natuurlijke personen of voor rechtspersonen.

10.2.a

Artikel 6 Inkomsten uit onroerende zaken

IBDB-rapport

- De Oegandese fiscale wetgeving bevat geen definitie van "onroerende zaken"; mbt huurinkomsten verwijst de Oegandese wetgeving naar het bezit van, of het recht om *land of gebouwen* te gebruiken of te bezitten.
- Inkomsten verkregen door niet-inwoners uit in OEG gelegen onroerende zaken zijn belast in OEG; er zijn geen ficties van toepassing.
- Geen speciale fiscale regels voor inkomsten uit (transparante) onroerend-goedlichamen
- Dividend uit aandelen in onroerend-goedlichamen wordt hetzelfde behandeld als ander dividend

10.2.a

Hier artikel III protocol NO voorstellen (exploratie- en exploitatierechten van natuurlijke rijkdommen)

Deze protocolbepaling is een **fictiebepaling** (presumption provision) voor exploratie - en exploitatierechten van natuurlijke rijkdommen op het Nederlandse deel van het continentale plat in de Noordzee. Op grond van de fictiebepaling worden deze rechten beschouwd als onroerende zaken gelegen in Nederland en worden ze geacht betrekking te hebben op vermogen van een vaste inrichting in Nederland (deze rechten behoren dus tot een Nederlandse onderneming).

De fictiebepaling is gebaseerd op de regeling in de nationale Nederlandse wetgeving met dezelfde strekking (art. 7, lid 2, onderdeel 6 Wet IB 2001 en art. 17a, onderdeel a, ten 2^o Wet VPB).

Met de exploratie- en exploitatierechten worden bijv. bedoeld de **verkenningsvergunningen** (exploration licences/concessions), **opsporingsvergunningen** (prospecting licences) en **winningsvergunningen** (extraction licences), die zijn afgegeven op grond van de Mijnwet Continentaal Plat 1965, alsmede de **boorvergunning** (licence for boring/drilling) en **concessie** die zijn verleend op grond van de Mijnwet 1810 (zie ook art. 23 Offshore activities).

Exploratie- en exploitatierechten omvatten ook aandelen in de winst (rechten op belangen bij, of de voordelen uit vermogensbestanddelen die voortvloeien uit die exploratie of exploitatie).

10.2.a

De volgende pagina is verwijderd
omdat deze onder 10.2.a valt

Artikel 8 Zee- en luchtvaart

IBDB-rapport

- Speciale fiscale regeling in OEG voor niet-inwoners mbt lucht- en scheepvaart : inkomen verkregen door een niet-inwoner in kader van onderneming als exploitant van schepen, (scheeps)bevrachter of exploitant van luchtvervoer wordt belast met 2% belasting over brutobedrag verkregen door deze persoon uit het vervoer van passagiers die vertrekken vanuit OEG, en het vervoer van vracht of post ingeladen in OEG. Deze belasting is eindheffing.
- OEG zou principe huldigen dat schip territoris is.

10.2.a

De volgende pagina's zijn
verwijderd omdat ze onder
10.2.a vallen

Artikel 10 Dividenden (onderdelen VI, VII en VIII NO Protocol)

IBDB-rapport

Oegandese belasting op uitgaande dividenden

De nationale Oegandese bronbelasting op dividenden bedraagt **15% voor niet-inwoners** (natuurlijke personen en lichamen), net als voor inwoners (15% over brutobedrag). Voor niet-inwoners is de bronbelasting **eindheffing**. Voor inwoners-natuurlijke personen is de bronbelasting ook eindheffing.

Oegandese belasting op buitenlandse dividenden ontvangen door inwoners van Oeganda

Dividenden ontvangen uit het buitenland en betaald aan inwoners van Oeganda (natuurlijke personen en lichamen) zijn onderdeel van het belastbare inkomen maar er wordt verrekening gegeven voor de in het buitenland daarover betaalde belasting.

Deelnemingsvrijstelling

Dividenden betaald door een Oegandese vennootschap aan een andere Oegandese vennootschap zijn vrijgesteld van belasting indien de ontvangende vennootschap middellijk of onmiddellijk 25% of meer van het stemrecht in de betalende vennootschap bezit. Er is wel een nationale bepaling voor dividendstripping.

(→ Rekenvoorbeelden van het IBDB erbij houden)

Andere punten uit IBDB-rapport

- OEG heeft een klassiek stelsel mbt heffing over winsten
- OEG heeft geen apart belastingtarief voor ingehouden winst en uitgedeelde winst
- OEG kent een branch profit tax van 15% over repatriated income bovenop de normale winstbelasting (zie art. 24, lid 3, 2^e volzin, waarin deze bpt in het verdrag is opgenomen, zonder invulling van een verdragstarief)
- De OEG definitie van dividend omvat ook verkapt dividend
- Betalingen ivm liquidatie van een lichaam of inkoop van eigen aandelen door een lichaam worden beschouwd als dividend en zijn onderworpen aan bronheffing, indien de betaling de nominale waarde van de aandelen overschrijdt

10.2.a

De volgende pagina's zijn
verwijderd omdat ze onder
10.2.a vallen

Artikel 12 Royalty's (onderdeel V, VII en VIII NO Protocol)

IBDB-rapport

- Royaltybetalingen aan *inwoners van Oeganda* vormen een onderdeel van het belastbare inkomen. Buitenlandse royaltybetalingen aan inwoners van Oeganda worden opgenomen in het belastbare inkomen maar er wordt een tax credit verleend voor de buitenlandse belasting daarover betaald.
- Royalty's betaald aan *niet-inwoners van Oeganda* (natuurlijke personen en lichamen) zijn onderworpen aan een *bronheffing van 15%* over het bruto-inkomen. Deze bronheffing is eindheffing.
- De Oegandese wetgeving kent een uitgebreide definitie van royalty's.
- Betalingen voor het gebruik van, of het recht van gebruik van, roerende zaken worden beschouwd als royalty; huurbetalingen voor onroerende zaken worden iha niet beschouwd als royalty.
- Technical fees worden iha niet als royalty beschouwd; er zijn enkele beperkte uitzonderingen.
- Royalty's ontvangen door een inwoner van OEG (natuurlijk persoon of lichaam) uit het buitenland zijn belastbaar in OEG. Er wordt een credit verleend voor betaalde buitenlandse belasting.
- Geen speciale regeling voor bepaalde soorten (buitenlandse) royalty's (dus geen vrijstelling van belasting of speciaal tarief van toepassing).
- Geen beleid van OEG bekend mbt royaltybetalingen aan vi in derde staten.

10.2.a

De volgende pagina's zijn
verwijderd omdat ze onder
10.2.a vallen

Artikel 14 NO en artikel 16 OO Niet-zelfstandige arbeid

IBDB-rapport

- Inkomen uit een dienstbetrekking uitgeoefend in OEG belastbaar in OEG.; het maakt niet uit of de werkgever in OEG is gevestigd of niet.
- Inkomen uit dienstbetrekking omvat een breed scala van betalingen en voordelen die alle op dezelfde wijze fiscaal worden behandeld (incl. optierechten); voor bepaalde "fringe benefits" gelden speciale waarderingsregels en bedragen als compensatie voor ontslag zijn onder voorwaarden belastbaar voor 75%.
- Geen speciale fiscale regeling voor later betaald loon, tijdelijk werk of voor personeel werkzaam in de offshore sector
- Speciale regeling voor personeel werkzaam op vervoersmiddelen in het internationale verkeer:
inkomen verkregen door een in OEG wonende natuurlijke persoon uit een dienstbetrekking als chauffeur van een voertuig of als lid van de bemanning van een voertuig, schip of vliegtuig, waar ook geëxploiteerd, wordt geacht afkomstig te zijn uit OEG.

10.2.a

De volgende pagina's zijn
verwijderd omdat ze onder
10.2.a vallen

Artikel 16 NO en artikel 18 OO Artiesten en sportbeoefenaars

IBDB-rapport

- niet in OEG wonende artiesten en sportbeoefenaars met inkomen uit optredens in OEG zijn daarvoor in OEG aan belastingheffing onderworpen
- speciale fiscale behandeling van dat inkomen : bronheffing van 15% over bruto-inkomen
- inhouding door "withholding agent" (d.i. promotor, agent e.d. die beloning betaalt)
- inkomen dat niet aan de niet in OEG wonende artiest of sportbeoefenaar zelf toekomt maar aan een andere natuurlijke persoon of een (niet transparant) lichaam, belastbaar in Oeganda ogv source rules
- betalingen voor imagerecten aan niet in OEG wonende artiesten worden op dezelfde manier behandeld als ander inkomen van deze artiesten. De term "optreden" wordt ruim opgevat, zodat ook betalingen voor imagerecten eronder vallen.
- Betalingen voor imagerecten ontvangen door in OEG wonende artiesten vanuit het buitenland vormen onderdeel van het wereldwijde belastbare inkomen.
- Geen speciale fiscale regelingen voor inkomen in het kader van culturele uitwisselingen.

10.2.a

De volgende pagina's zijn
verwijderd omdat ze onder 10.2.a
vallen

Artikel 18 NO en artikel 20 OO Overheidsfuncties

IBDB-rapport

- In theorie overdracht mogelijk van pensioenkapitaal naar pensioenfonds van nieuwe werkgever (binnen privaatrechtelijke sector)
- Er is echter maar één niet-overheidspensioenfonds (National Social Security Fund, NSSF), dus in praktijk geen overdracht van pensioenkapitaal (binnen privaatrechtelijke sector)
- Overdracht niet mogelijk indien overstap van publiekrechtelijke dienstbetrekking naar privaatrechtelijke dienstbetrekking of omgekeerd
- In geval van overstap van privaatrechtelijke naar publiekrechtelijke dienstbetrekking worden betaalde premies terugbetaald
- In geval van overstap van publiekrechtelijke naar privaatrechtelijke dienstbetrekking vindt geen terugbetaling van premies betaald onder overheidspensioenregeling plaats en dienen premies aan NSSF te worden betaald; dus geen overdracht mogelijk (en dus pensioen deels opgebouwd in overheidsdienst en deels in privaatrechtelijke dienst)

10.2.a

10.2.a

IBDB-rapport

- geen definitie van overheidsbedrijf in OEG belastingwetgeving
- geen belastingvrijstelling voor OEG overheidsbedrijven
- alleen voor sociale-verzekeringsdoeleinden wordt onder overheidsbedrijf verstaan een bedrijf waarin de overheid een meerderheidsbelang heeft (51% of meer)

De volgende pagina is
verwijderd omdat deze onder
10.2.a valt

10.2.a

IBDB-rapport

Uitgangspunt heffing over inkomen van studenten : woonplaats (indien inwoner van OEG, dan wereldinkomen belastbaar en credit voor buitenlandse belasting)

Vrijstelling van belasting voor bepaalde beurzen voor een erkend onderwijs- of onderzoeksinstituut

De volgende pagina's zijn
verwijderd omdat deze onder
10.2.a vallen

10.2.a

Lid 5 NO (voorkomingsmethode Oeganda)

IBDB-rapport

- "employment income" van buitenlandse bron : vrijstellingsmethode
- ander soort inkomen : verrekeningsmethode (geen underlying tax credit)
- de verrekening van buitenlandse belasting wordt apart berekend voor foreign-source business income en andere soorte foreign-source income
- geen CFC-wetgeving in Oeganda

Vraag

OEG heeft verrekeningsmethode met evenredigheidslimiet in verdragen. In nationale wetgeving heeft OEG voor "foreign source- employment income een vrijstellingsmethode. Welke methode ter voorkoming van dubbele belasting gebruikt OEG voor income derived by a resident of Uganda from an employment exercised in the Netherlands ? Verrekeningsmethode of vrijstellingsmethode?

De volgende pagina's zijn
verwijderd omdat deze vallen
onder 10.2.a

Artikel 24 NO en artikel 24 OO Non-discriminatie

Blijkens **IBDB-rapport** lijkt discriminatie aan de orde in de volgende situatie

Er wordt **een branch profit tax van 15%** over "repatriated income" geheven volgens het IBFD. Deze bpt wordt geheven van elk niet in OEG gevestigd lichaam dat zijn bedrijf uitoefent door middel van een "branch". De bpt is een belasting die komt bovenop de corporation tax.

In de nationale OEG wetgeving is een definitie opgenomen van een "branch".

Een **branch** wordt gedefinieerd als :

- a place where a person is carrying on business through an agent, other than a general agent of independent status acting in the ordinary course of business as such;
- a place where a person has, is using, or is installing substantial equipment or substantial machinery; or
- a place where a person is engaged in a construction, assembly, or installation project for 90 days or more, including a place where a person is conducting supervisory activities in relation to such a project.

10.2.a

IBDB-rapport

OEG maakt in zijn belastingwetgeving, evenmin als NL, onderscheid tav statenlozen. Daarom bepaling niet noodzakelijk (gelijke behandeling reeds ogv nationale wetgeving)

10.2.a

IBDB-rapport

- mbt vaststelling van de winst wordt een v.i. van een buitenlandse onderneming gelijk behandeld als een Oegandese onderneming.
- Oegandese belastingwetgeving beschouwt v.i. als een "separate entity".
- In OEG geen belastingvrije som voor niet-inwoners en ook geen 90%-regeling of soortgelijke wettelijke regeling.

10.2.a

De volgende pagina is verwijderd omdat deze valt onder 10.2.a

10.2.a

IBDB-rapport

Pensioenpremies zijn iha niet aftrekbaar, ongeacht de geografische ligging van de pensioenfondsen.
Premies voor wettelijk ouderdomspensioen gebaseerd op sociale-verzekeringswetgeving ook niet aftrekbaar.

10.2.a

De volgende pagina's zijn
verwijderd omdat ze onder
10.2.a vallen



Directie Internationale Fiscale Zaken

Notitie

Ter informatie

Auteur

Notitienummer IFZ 2002-00982 N
Datum 18 oktober 2002
Rubriek Totstandkoming verdragen\Directe belastingen_Afrika: OEG
Onderwerp **Onderhandelingen belastingverdrag met Oeganda**

Bijlage(n)

Aan Fiscale Zaken

Via Internationale Fiscale zaken

Medeparaaf
Van

CC

Inleiding

Van 14 t/m 17 oktober jl hebben in Den Haag onderhandelingen plaatsgevonden tussen een Oegandese delegatie en een Nederlandse delegatie. De onderhandelingen vonden plaats in een goede en openhartige sfeer. Als basis voor de besprekingen diende een door Nederland opgestelde ontwerp tekst. De onderhandelingen hebben ertoe geleid dat in één ronde volledige overeenstemming is bereikt over een ontwerp voor een verdrag. Hoewel de economische relaties met Oeganda op dit moment niet groot zijn, was in februari 2003 een (economische) missie naar dat land voorzien onder leiding van een bewindspersoon. Het winstpunt van dit verdrag lijkt vooralsnog te liggen in de uitstralingseffecten op toekomstige met andere Afrikaanse landen af te sluiten verdragen. Bijkomend gunstig gevolg: de habitat van de berggorilla's zal nu naar alle waarschijnlijkheid niet worden verstoord door een toekomstig bezoek van een nieuwsgierige Nederlandse delegatie.

Winst uit onderneming

Op het terrein van de belastingheffing van ondernemingen is door Nederland ingestemd met een door Oeganda gewenste uitbreiding van het begrip 'vaste inrichting', in die zin dat voor bouwwerken e.d. een termijn van 6 maanden is opgenomen. Het verlenen van diensten zal bij wijze van fictie reeds na 4 maanden een vaste inrichting worden aangenomen. Deze uitbreiding is vooral optisch van aard. Immers, gelet op de afstand tussen Nederland en Oeganda moet er van uit worden gegaan dat dienstverlening in Oeganda gedurende enige tijd niet licht zal kunnen plaatsvinden zonder dat de dienstverlener aldaar over enigerlei vorm van kantoor of andere vaste inrichting beschikt. Hiermee werd bewerkstelligd dat

dienstverlening korter dan 4 maanden in Oeganda niet aan een bronbelasting over de bruto beloning wordt onderworpen, zoals Oeganda aanvankelijk wilde en dat in alle Oegandese verdragen tot nu toe is opgenomen.

Daartegenover was Oeganda bereid in te stemmen met de voor het Nederlandse bedrijfsleven belangrijke 'turn key'-bepaling en de 'cost sharing'-bepaling voor gelieerde ondernemingen.

Dividend, interest, royalty's en branch profits tax

Wat betreft deelnemingsdividend is overeengekomen dat, bij een deelnemingsverhouding tussen moeder- en dochtermaatschappij van ten minste 50%, in het bronland geen belasting zal worden geheven van dividenden die betrekking hebben op (nieuwe en uitbreidings-) investeringen die plaatsvinden na de inwerkingtreding van het verdrag. Voor alle andere intercompany-dividenden geldt een bronbelasting van 5%. Hierbij dient bedacht te worden dat Oeganda tot nu toe voor deelnemingsdividend nog nooit lager is gegaan dan 10% bronbelasting.

Voor interest is een bronbelasting van 10% overeengekomen met een vrijstelling voor interest betaald op leningen die door de overheid (daaronder begrepen FMO en NIO) of de centrale bank worden verstrekt of gegarandeerd, alsmede voor interest op leningen met een looptijd van ten minste 3 jaar en die betaald wordt aan een bank of andere financiële instelling.

Voor royalty's is eveneens een bronbelasting overeengekomen van 10%, met een afgeslankte royalty-definitie conform het Nederlandse ontwerp.

Oeganda heft over de winst van vaste inrichtingen een belasting die uitgaat van de fictie dat de winst van de vaste inrichting geheel wordt overgemaakt aan het hoofdkantoor van de ondernemingen. De basis voor deze fictie wordt gevormd door de wens om dochters en vaste inrichtingen gelijk te behandelen. Deze vergelijking gaat uiteraard mank (tussen hoofdkantoor en v.i. bestaat immers geen aandelenrelatie), maar wordt door veel landen (w.o. ook VS en Canada) gehanteerd. Voor Oeganda was dit een hard punt en dit element zit in alle verdragen van Oeganda tot nu toe. Nederland heeft hiermee ingestemd, met dien verstande dat de heffing tot 5% is beperkt (de 0 was onbespreekbaar); tevens is een mfn-clausule opgenomen die garandeert dat Nederland automatisch dezelfde behandeling krijgt indien Oeganda met enig ander OESO-lid een bronheffing van 0% zou overeenkomen.

Voor het overige bevat het verdrag

- een pensioenartikel overeenkomstig het Nederlandse beleid;
- een regeling voor arbitrage;
- een regeling voor werkzaamheden op het continentaal plat; en
- een uitgebreide regeling voor de bijstand bij invordering.



Notitie

Ter informatie

Auteur

Notitienummer IFZ 2002-00988 N
Datum 30 oktober 2002
Rubriek Verdragsonderhandelaarsclub
Onderwerp **Verslag van de bijeenkomst van verdragsonderhandelaars op 17 en 18 oktober 2002 in Aix-en-Provence, Frankrijk**

Bijlage(n)

Aan Internationale Fiscale zaken

Via

Medeparaaf

Van Internationale Fiscale zaken

CC

buiten verzoek

2. Bespreking lopende en geplande onderhandelingen

buiten verzoek

De volgende pagina's zijn
verwijderd omdat ze buiten het
verzoek vallen

buiten verzoek

2.2.10. Oeganda

In de week van 14 t/m 18 oktober 2002 vindt de eerste ronde plaats tussen NL en Oeganda (mede uit oogpunt Ontwikkelingssamenwerking).

buiten verzoek



Directie Internationale Fiscale Zaken

Notitie

Ter informatie

Auteur

Notitienummer IFZ 2002-00980 N
Datum 11 november 2002
Rubriek Totstandkoming verdragen\Directe belastingen Afrika: UGA
Onderwerp **Verslag onderhandelingen Oeganda 14 tot en met 17 oktober 2002**

Bijlage(n)

Aan Internationale Fiscale zaken

Via Internationale Fiscale zaken

Medeparaaf

Van Bilaterale Zaken

CC (IFZ)

Hierbij treft u het verslag aan van de onderhandelingen met Oeganda over een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting tussen Nederland en Oeganda. De besprekingen hebben plaatsgevonden van 14 tot en met 17 oktober 2002 te Den Haag. De onderhandelingen zijn zeer voorspoedig verlopen. Op alle punten is op ambtelijk niveau overeenstemming bereikt, zodat op 17 oktober 2002 een verdrag kon worden geparafeerd. Tijdens de onderhandelingen was de voertaal Engels. Het verdrag zal uitsluitend in de Engelse taal worden opgemaakt.

De samenstelling van de delegaties was als volgt:

Oeganda:

- Tax Policy Department, Ministry of Finance,
Planning and Economic Development;
- Contracts and Negotiations, Ministry of Justice;
- Tax Policy Department, Ministry of Finance,
Planning and Economic Development;
- Domestic Direct Taxes Department,
Uganda Revenue Authority.

Nederland:

International Tax Policy and Legislation

- Directorate of the Netherlands Ministry of Finance;
- 10.2.e International Tax Policy and Legislation
Directorate of the Netherlands Ministry of Finance;
- 10.2.e International Tax Policy and Legislation
Directorate of the Netherlands Ministry of Finance;
- 10.2.e International Tax Policy and Legislation
Directorate of the Netherlands Ministry of Finance.

Inleiding:

OEG = Oegandese delegatie

NL = Nederlandse delegatie

Na een welkomstwoord van NL en nadat beide delegaties aan elkaar zijn voorgesteld, stelt OEG voor om bij de besprekingen uit te gaan van het aan OEG toegezonden Nederlandse Modelverdrag. De opmerking "geen discussie" in het navolgende verslag betekent dat de Nederlandse tekst zonder meer is overgenomen.

Algemeen:

NL overhandigt OEG de brochure "Taxation in the Netherlands 2002". NL geeft een uitgebreide toelichting op de systematiek van de Nederlandse deelnemingsvrijstelling. NL is een klein land met een beperkte binnenlandse markt. NL-bedrijven opereren veel in het buitenland. Gekozen is voor kapitaalimportneutraliteit van de NL vennootschapsbelasting. Doel daarvan is dat NL bedrijven onder dezelfde voorwaarden als andere bedrijven in het buitenland kunnen concurreren. Daarom heeft NL de zogenoemde deelnemingsvrijstelling. Hierdoor worden winsten van deelnemingen maar 1x met vennootschapsbelasting belast. NL heft geen dividendbelasting bij uitdelingen aan deelnemingen. Verrekening van buitenlandse inhoudingen is niet mogelijk, omdat het hier gaat om een vrijstelling. Sommige landen kennen kapitaalexportneutraliteit. In de Europese M/D-richtlijn is evenwel gekozen voor kapitaalimportneutraliteit. De deelnemingsvrijstelling geldt niet voor passief inkomen. Daarvoor geldt de verrekeningsmethode.

10.2.a

NL geeft ook aan dat door het ontbreken van nationale wetgeving op dit punt geen bronbelasting op interest en royalty's kan worden geheven. NL benadrukt het belang van geen of lage bronbelastingen in belastingverdragen.

Voorts wordt toegelicht dat de regels die voor ondernemingen gelden met betrekking tot dividenden (klassiek stelsel) en vervreemding van aandelen ook gelden voor individuen die een aanmerkelijk belang in een onderneming hebben, terwijl voor individuen die geen aanmerkelijk belang hebben de winst op

aandelen vrijgesteld is. NL. geeft aan geen branch profits tax te kennen. NL geeft tevens aan geen vermogensbelasting meer te kennen. Voorts wordt uitgelegd dat in NL "partnerships" geen wettelijke status hebben en dat de partners individueel belast worden voor de IB.

Tenslotte worden de NL-belastingtarieven vermeld en het principe van de vermogensrendementsheffing uitgelegd.

10.2.a

Titel en preambule:

10.2.a

10.2.a

Indeling in hoofdstukken:

10.2.a

Artikel 1 Personen op wie het verdrag van toepassing is

10.2.a

Artikel 2 Belastingen waarop het verdrag van toepassing is

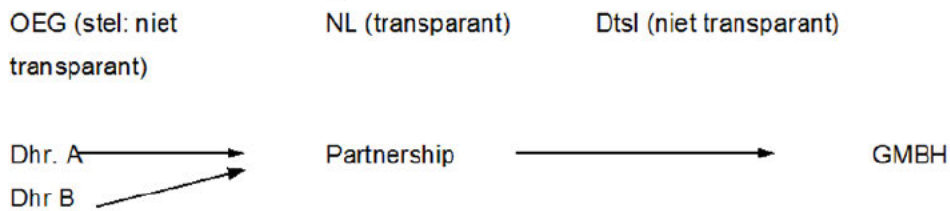
10.2.a

Lid 3

10.2.a

10.2.a

Voorbeeld 1 Dubbele belasting



De GmbH keert dividend uit.

Duitsland stelt zich op het standpunt dat de dividenden toevloeien aan het samenwerkingsverband. Omdat het samenwerkingsverband echter niet als inwoner van NL kan worden beschouwd (een partnership is in NL niet onderworpen aan de vennootschapsbelasting), houdt Dtsl naar het nationale tarief dividendbelasting in.

10.2.a

Voorbeeld 2 Dubbele vrijstelling



X verkoopt zijn participatie in het samenwerkingsverband. Het samenwerkingsverband drijft een onderneming in land B.

Land B stelt zich op het standpunt dat sprake is van een vervreemding van aandelen. Land A zou dan mogen heffen. Land A stelt zich op het standpunt dat X een vaste inrichting heeft in land B. Volgens land A moet de verkoopwinst in land B worden belast. Dit resulteert in een dubbele vrijstelling.



Directie Internationale Fiscale Zaken

Notitie

Ter informatie

Auteur

10.2.e

Notitienummer

IFZ 2002-00 N

Datum

5 december 2002

Rubriek

Onderwerp

Jaarlijkse vergadering met de lucht- en scheepvaartbranche inzake stand van zaken belastingverdragen

Bijlage(n)

Aan

10.2.e

Via

Medeparaaf

Van

CC

10.2.e

buiten verzoek

buiten verzoek

Overzicht verdragsonderhandelingen 2002 (agendapunt 4)

Bij dit agendapunt kunnen de landen worden genoemd waarmee in 2002 is onderhandeld. Het betreft: de

buiten verzoek

Oeganda

buiten verzoek

buiten verzoek

lopende en geplande onderhandelingen

buiten verzoek

buiten verzoek

Oeganda

In oktober 2002 heeft een eerste onderhandelingsronde met Oeganda plaatsgevonden in Den Haag.

buiten verzoek



Directie Internationale Fiscale Zaken

Vergadering d.d. 6 december 2002, 10.00 uur, Rotterdam, KVNR

Ter informatie

Overzicht verdragsonderhandelingen 2002 (agendapunt 4)

In 2002 is met de volgende landen onderhandeld:

buiten verzoek

buiten verzoek Oeganda

buiten verzoek

lopende en geplande onderhandelingen

1.1. Afrika

buiten verzoek

buiten verzoek

Oeganda

In oktober 2002 heeft een eerste onderhandelingsronde met Oeganda plaatsgevonden in Den Haag.

buiten verzoek

Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken

Ministerie van
Financiën

Minute
Formulier

naar werkvb.	daglijstr.	getypt	gecoll.	(alleen bij spoedbehandeling)
naar postk.	10.2.e	2003	1981	in circulatie 10 MAART 2003
onderdeel, subonderdeel	IF2 Bilaterale Zaken		redacteur, datum en par	10.2.e 04-03-2003 10.2.e
AAN	10.2.e		rubricering	vertalen in het
			geldelijk bezwaar (in te vullen door de Centr. dir. FEZ.)	
			jaar	artikel
			post	bedrag
vorige stukken/geraadpleegde stukken				
kenmerk afzender	datum referte	correspondentiernr.	doorkiesnr	datum
BH/js/0519.03	19-2-2003	IF2 2003-190	0122	
onderwerp				

wijzigingen, aantekeningen
interne aanwijzingen

tekst met daaronder afschriften voor

Zie aangehechte tekens

copie voor : 10.2.e

10.2.e

M.F. 15

te tekenen door	bijlagen	functionaris	10.2.e
10.2.e		datum en paraaf	10.2.e 6/3
onderdeel c.q. functionaris	medeparaaf	eindparaaf	10.2.e IF2 10.2.e IF2 10.2.e
datum en paraaf			



Directie Internationale Fiscale Zaken

10.2.e

KOPIE

Datum

4 maart 2003

Uw brief (Kenmerk)

19 februari
2003/BH/js/0519.03

Ons kenmerk

IFZ 2003-00190 U

Inlichtingen

10.2.e

Onderwerp

verdragsonderhandelingen buiten verzoek Oeganda

Geachte heer/mevrouw 10.2.e

Langs deze weg wil ik u bedanken voor uw reactie op het persbericht van 22 januari 2003 waarin een overzicht wordt gegeven van de landen waarmee Nederland momenteel onderhandelingen voert, of binnenkort verwacht te voeren, over een algemeen belastingverdrag.

Met betrekking tot het door u aangehaalde belang te streven naar een verlaging van bronbelasting op royalty's in de onderhandelingen met buiten verzoek Oeganda, merk ik op dat het Nederlandse verdragsbeleid er van oudsher op is gericht een uitsluitende woonstaatheffing voor royalty-inkomsten overeen te komen. Ook in relatie met de genoemde landen wordt hiervan uitgegaan. Tegelijkertijd zij daar evenwel bij opgemerkt dat het, zeker in relatie met ontwikkelingslanden, die doorgaans een groot belang hechten aan de heffing van bronbelastingen, in de praktijk moeilijk is deze inzet volledig te realiseren.

Hoogachtend,

10.2.e



Directie Internationale Fiscale Zaken

Notitie

Ter informatie

Auteur

Notitienummer IFZ 2003-195 N
Datum 28 februari 2003
Rubriek Verdragen algemeen\Notitie verdragsbeleid
Onderwerp **Jaarplan IFZ**

Bijlage(n)

Aan Fiscale Zaken

Via
Medeparaaf
Van Internationale Fiscale zaken

CC

Eind 2002 heeft IFZ een jaarplan opgesteld en deze aan u doen toekomen. In dit jaarplan wordt op pagina 5 een overzicht gegeven van landen waarmee Nederland graag een (herzien) verdrag ter voorkoming van dubbele belasting zou afsluiten, dan wel een protocol bij een dergelijk verdrag. Daarnaast bestond eind vorig jaar de inschatting dat onderhandelingen met de betreffende landen in 2003 realiseerbaar waren. Zoals in het jaarplan is opgemerkt, dient bij bilaterale onderhandelingen echter altijd rekening te worden gehouden met onvoorziene ontwikkelingen.

buiten verzoek

De volgende pagina is verwijderd
omdat deze buiten het verzoek
valt

buiten verzoek

Afrika

In 2002 heeft de toenmalige Staatssecretaris van Financiën aan de toenmalige Minister van Ontwikkelingssamenwerking (OS) toegezegd onderhandelingen te gaan starten met Oeganda, buiten verzoek

buiten verzoek Deze toezegging is gedaan ondanks het feit dat de economische betrekkingen met deze landen (zeer) beperkt zijn. OS had echter een sterke voorkeur voor deze onderhandelingen om het investeringsklimaat in deze landen te verbeteren. De onderhandelingen met Oeganda hebben inmiddels geleid tot een geparafeerd verdrag. buiten verzoek

buiten verzoek Nu er uitval is ontstaan in de onderhandelingen is het echter de vraag of een dergelijk uitstel noodzakelijk is. Uitgaande van de toezegging van de toenmalige Staatssecretaris en de capaciteit die dit jaar beschikbaar is gekomen, hebben wij besloten contact op te nemen met deze landen teneinde te informeren of zij bereid zijn op korte termijn verdragsonderhandelingen te starten.

buiten verzoek



Directie Internationale Fiscale Zaken

Notitie

Ter informatie

Auteur

10.2.e

Notitienummer

IFZ 2003-00248 N

Datum

31 maart 2003

Rubriek

Verdragsonderhandelaarsclub

Onderwerp

Dossier voorbereiding bijeenkomst Verdragsonderhandelaars te Rotterdam, op 10 en 11 april 2003

Bijlage(n)

Aan

10.2.e

Internationale Fiscale zaken

Via

10.2.e

Internationale Fiscale zaken

Medeparaaf

Van

10.2.e

Bilaterale Zaken

CC

buiten verzoek

buiten verzoek

Oeganda

Van 14 t/m 17 oktober 2002 heeft in Den Haag een onderhandelingsronde plaatsgevonden tussen NL en Oeganda over een belastingverdrag. Na deze ronde kon een verdrag worden geparafeerd. De tekst kan worden uitgedeeld aan de onderhandelaarsclub. Het korte verslag van de besprekingen is als bijlage in het dossier opgenomen.

Hoofdpunten van het verdrag:

In geval van bouwwerken zal een vaste inrichting worden aangenomen na een termijn van zes maanden. Het verlenen van diensten zal na een termijn van vier maanden leiden tot een vaste inrichting.

Wat betreft deelnemingsdividend is overeengekomen dat, bij een deelnemingsverhouding van ten minste 50%, in het bronland geen belasting zal worden geheven. Deze dividenden dienen betrekking te hebben op investeringen die plaatsvinden na de inwerkingtreding van het verdrag. Voor overige intercompany-dividenden geldt een tarief van 5%. Een tarief van 15% is van toepassing op de overige dividenden.

Voor interest is een bronbelasting van 10% overeengekomen met een vrijstelling voor interest betaald op leningen die door de overheid of de centrale bank worden verstrekt of gegarandeerd, alsmede interest op leningen met een looptijd van ten minste drie jaar en die betaald wordt aan een bank of andere financiële instelling. Voor royalty's geldt een tarief van 10%.

Oeganda heft over de winst van vaste inrichtingen een belasting die uitgaat van de fictie dat de winst van de vaste inrichting geheel wordt overgemaakt aan het hoofdkantoor van de onderneming. 10.2.a

10.2.a

NL heeft hiermee

ingestemd, met dien verstande dat de heffing tot 5% is beperkt. Tevens is een MFN-clausule opgenomen die garandeert dat NL automatisch dezelfde behandeling krijgt indien Oeganda met enig ander OESO-lid een bronheffing van 0% zou overeenkomen. Verder bevat het verdrag o.a. een arbitrage-bepaling en een bepaling inzake de bijstand bij invordering.



Notitie

Ter informatie

Auteur 10.2.e

Notitienummer IFZ 2003-00346 N
Datum 14 april 2003
Rubriek Verdragsonderhandelaarsclub
Onderwerp **Verslag van de Verdragsgroep van 10 en 11 april 2003 in Rotterdam**
Aan de directeur Internationale Fiscale zaken

Van 10.2.e Bilaterale Zaken

buiten verzoek

buiten verzoek

2. Bespreking lopende en geplande onderhandelingen

buiten verzoek

De volgende pagina is
verwijderd omdat deze buiten
het verzoek valt

buiten verzoek

2.1.12. Oeganda

Het geparafeerde belastingverdrag tussen **NL** en Oeganda is in de groep uitgedeeld. Hoofdpunten van het verdrag:

In geval van bouwwerken zal een vaste inrichting worden aangenomen na een termijn van zes maanden. Het verlenen van diensten zal na een termijn van vier maanden leiden tot een vaste inrichting.

Wat betreft deelnemingsdividend is overeengekomen dat, bij een deelnemingsverhouding van ten minste 50%, in het bronland geen belasting zal worden geheven. Deze dividenden dienen betrekking te hebben op investeringen die plaatsvinden na de inwerkingtreding van het verdrag. Voor overige intercompany-dividenden geldt een tarief van 5%. Een tarief van 15% is van toepassing op de overige dividenden.

Voor interest is een bronbelasting van 10% overeengekomen met een vrijstelling voor interest betaald op leningen die door de overheid of de centrale bank worden verstrekt of gegarandeerd, alsmede interest op leningen met een looptijd van ten minste drie jaar en die betaald wordt aan een bank of andere financiële instelling. Voor royalty's geldt een tarief van 10%.

Oeganda heft over de winst van vaste inrichtingen een belasting die uitgaat van de fictie dat de winst van de vaste inrichting geheel wordt overgemaakt aan het hoofdkantoor van de onderneming. Voor Oeganda was dit een hard punt en dit element is opgenomen in alle Oegandese verdragen. **NL** heeft hiermee ingestemd, met dien verstande dat de heffing tot 5% is beperkt. Tevens is een MFN-clausule opgenomen

die garandeert dat **NL** automatisch dezelfde behandeling krijgt indien Oeganda met enig ander OESO-lid een bronheffing van 0% zou overeenkomen. Verder bevat het verdrag o.a. een arbitrage-bepaling en een bepaling inzake de bijstand bij invordering.

buiten verzoek



Auteur

Notitienummer IFZ 2003-690 N
Datum 18 september 2003
Rubriek Verdragsonderhandelaarsclub
Onderwerp **Dossier voorbereiding bijeenkomst onderhandelaarsclub te Berlijn, op 9 en 10 oktober 2003**

Aan Internationale Fiscale zaken

Van

CC

buiten verzoek

2. Stand van zaken onderhandelingen

2.1. Afrika

buiten verzoek

De volgende pagina is verwijderd
omdat die buiten het verzoek valt

buiten verzoek

Oeganda

Geen ontwikkelingen te melden.

Reeds medegedeeld in de onderhandelaarsclub:

Van 14 t/m 17 oktober 2002 heeft in Den Haag een onderhandelingsronde plaatsgevonden tussen NL en Oeganda over een belastingverdrag. Na deze ronde kon een verdrag worden geparafeerd. De tekst is uitgedeeld aan de onderhandelaarsclub.

buiten verzoek



Directie Internationale Fiscale Zaken

Notitie

Ter beslissing

Auteur

Notitienummer IFZ 2004-00129 N
Datum 16 maart 2004
Rubriek Verdragen algemeen
Onderwerp **Persbericht overzicht verdragsonderhandelingen**

Bijlage(n) Concept persbericht overzicht onderhandelingen belastingverdragen

Aan Fiscale Zaken

Via
Medeparaaf
Van Internationale Fiscale zaken

CC Bilaterale Zaken - IFZ

Hierbij treft u een concept persbericht aan.

In dit concept persbericht geeft de directie IFZ een overzicht van de landen waarmee Nederland momenteel onderhandelingen over een nieuw of een bestaand belastingverdrag voert of op korte termijn verwacht te zullen gaan voeren. Een dergelijk overzicht wordt in beginsel elk jaar gepubliceerd.

buiten verzoek

De volgende pagina is
verwijderd omdat deze buiten
het verzoek valt

Overzicht onderhandelingen belastingverdragen

Persbericht MvF van (dag) (maand) 2003, nr. ...-..., Bestelnummer:

Nederland voert momenteel met de navolgende landen onderhandelingen over een algemeen verdrag tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting of een wijzigingsprotocol daarvan, dan wel zijn in 2004 onderhandelingen daarover voorzien met: Albanië, Australië, Azerbeidzjan, Barbados, Canada, China, Cyprus, Cuba, Duitsland, Frankrijk, Hong Kong, Japan, Jordanië, Kirgizstan, Libanon, Oeganda, Saoedi-Arabië, Servië en Montenegro, Slovenië, Trinidad & Tobago, Turkmenistan, Turkije, Verenigde Arabische Emiraten, het Verenigd Koninkrijk en Zuid Afrika.

Daarnaast voert Nederland momenteel met de volgende landen onderhandelingen over een informatie-uitwisselingsovereenkomst betreffende belastingaangelegenheden, dan wel zijn daarover onderhandelingen voorzien: Bermuda, Guernsey, Isle of Man en Jersey.

In verband met het door het ministerie van Financiën op te stellen onderhandelingsprogramma verzoekt het ministerie belanghebbenden de voor hen van belang zijnde internationale fiscale aangelegenheden in relatie met bovengenoemde en andere landen onder zijn aandacht te brengen opdat deze informatie bij de afwegingen omtrent de samenstelling van het onderhandelingsprogramma kan worden meegenomen. In het bijzonder wordt de aandacht gevraagd voor de besprekingen die naar verwachting medio dit jaar met Japan zullen worden gehouden. Informatie die relevant kan zijn bij de voorbereiding en de bepaling van de Nederlandse inzet voor deze besprekingen zou het ministerie graag voor 1 mei a.s. ontvangen. U kunt zich daartoe schriftelijk wenden tot het ministerie van Financiën, Directie Internationale Fiscale Zaken, Afdeling Bilaterale Zaken, Postbus 20201, 2500 EE Den Haag.

De van belanghebbenden ontvangen informatie wordt door het ministerie zeer op prijs gesteld en wordt, zoals hiervoor is aangegeven, meegenomen bij de bepaling van de Nederlandse onderhandelingsinzet. Gezien de vertrouwelijkheid van het bilaterale onderhandelingsproces worden gedurende lopende onderhandelingen geen uitspraken gedaan over het verloop van de onderhandelingen. Eerst na de ondertekening van (de betreffende aanpassing van) het verdrag zal het resultaat van de onderhandelingen openbaar worden gemaakt. Daarmee is het helaas ook niet mogelijk om voor de ondertekening van het onderhandelingsresultaat aan belanghebbenden informatie te verstrekken over de weerslag van de geleverde informatie op de onderhandelingen.

Stand van zaken onderhandelingen medio april 2004

buiten verzoek

buiten verzoek

Oeganda

Van 14 t/m 17 oktober 2002 heeft in Den Haag een onderhandelingsronde plaatsgevonden tussen NL en Oeganda over een belastingverdrag. Na deze ronde kon een verdrag worden geparafeerd. Het verdrag moet nog ondertekend worden.

buiten verzoek

De volgende pagina's zijn
verwijderd omdat ze buiten het
verzoek vallen



Auteur

Notitienummer IFZ 2004- 0287 N

Datum 7 april 2004

Rubriek Verdragsonderhandelaarsclub

Onderwerp **Dossier voorbereiding bijeenkomst onderhandelaarsclub te Stamford, op 15 en 16 april 2004**

Aan Internationale Fiscale zaken

Van

CC

buiten verzoek

2. Stand van zaken onderhandelingen

buiten verzoek

De volgende pagina is
verwijderd omdat deze
buiten het verzoek valt

buiten verzoek

Oeganda

Geen ontwikkelingen te melden.

Reeds medegedeeld in de onderhandelaarsclub:

Van 14 t/m 17 oktober 2002 heeft in Den Haag een onderhandelingsronde plaatsgevonden tussen NL en Oeganda over een belastingverdrag. Na deze ronde kon een verdrag worden geparafeerd. De tekst is uitgedeeld aan de onderhandelaarsclub. Het verdrag hoeft allen nog maar getekend te worden.

buiten verzoek

Van: [10.2.e] (IFZ)

Verzonden: donderdag 19 augustus 2004 19:52

Aan: '[10.2.e]@minbuza.nl'

CC: [10.2.e]@minbuza.nl'; [10.2.e] (IFZ); [10.2.e] (IFZ); [10.2.e] (IFZ); [10.2.e]

Onderwerp: FW: Memo aan buza ivm vullen vertaalgeheugen

Beste [10.2.e]

In juni hebben wij het bijgevoegde memo gezonden aan [10.2.e] ten aanzien van het vullen van het vertaalgeheugen. Hierin staat beschreven hoe naar onze mening de procedure zou moeten verlopen als niet wij maar jullie de eerste vertaling gaan maken van de nieuwe geparafeerde verdragen.

Op dit moment hebben wij drie geparafeerde verdragen liggen die vertaald moeten worden, namelijk Oeganda, [buiten verzoek]. De prioriteit van de vertalingen ligt ook in deze volgorde. Geen van de vertalingen heeft gloeiende haast, hoewel Oeganda wel binnenkort ondertekend gaat worden, dus daar zou het wel fijn zijn als we de vertaalprocedure binnen korte termijn in gang kunnen zetten. Bij Oeganda is overigens de Engelse tekst de enige doorslaggevende tekst, dus er is alleen sprake van een tegemoetkomende vertaling voor de Nederlandse belastingplichtige. Daarom heeft de vertaling ook geen gloeiende haast.

buiten verzoek

buiten verzoek

Met vriendelijke groeten,

[10.2.e]

buiten verzoek

buiten verzoek

Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken

(in te vullen door de Algemene Secretarie) naar werkvb.	daglijstnr.	getypt 1-10-2004	gecoll.	UITERSTE VERZENDDATUM (alleen bij spoedbehandeling)
naar postk.	verzonden 6/10	classificatielnr.	in circulatie	

onderdeel, subonderdeel DIRECTIE INTERNATIONALE FISCALE ZAKEN AFDELING BILATERALE ZAKEN	redacteur, datum en 10.2.e	1-10-2004
	rubricering	vertalen in het

AAN Ministerie van Buitenlandse Zaken Directie Juridische Zaken Afdeling Verdragen 10.2.e Postbus 20061 2500 EB DEN HAAG	geldelijk bezwaar (in te vullen door Centr. dir. FEZ.) jaar artikel post bedrag
	vonge stukken / geraadpleegde stukken IFZ 2004 - 198 M

Ministerie van
Financiën

kenmerk afzender	datum referte	correspondentiennr. IFZ 2004/778 M	doorkiesnr. 8258	datum
------------------	---------------	---------------------------------------	---------------------	-------

onderwerp
Toelichtende nota bij het ondertekende belastingverdrag tussen Nederland en Oeganda

Minute
Formulier

wijzigingen, aantekeningen
interne aanwijzingen

tekst met daaronder afschriften voor

(zie inliggende tekst)

10.2.e

TREFWOORD
Verdragen Alg. Dubbele belasting Oeganda Onderhandelingen

T.a.v. secretariaat IFZ: kopie maken van de **ondertekende** toelichtende nota en achterlaten in de minute

M.F. 15

6/10

te tekenen door 10.2.e	bijlagen Te ondertekenen door de Staatssecretaris : 2x toelichtende nota Voor BuZa: 2 ondertekende toelichtende nota's 6/10	functionaris	datum en paraaf	onderdeel spnr. 10.2.e
onderdeel c.q. functionaris datum en paraaf	medeparaaf	10.2.e	eindparaaf Stas 10.2.e	

Directie Internationale Fiscale Zaken

Ministerie van Buitenlandse Zaken
Directie Juridische Zaken

10.2.e

Postbus 20061
2500 EB Den Haag

Datum

4.1 OKT 2004

Uw brief (Kenmerk)

Ons kenmerk

IFZ 2004-00778 M

10.2.e

Onderwerp

Toelichtende nota bij het ondertekende belastingverdrag Nederland-
Oeganda

Geachte heer 10.2.e

Zoals u weet, is op 31 augustus jl. in Den Haag, na goedkeuring door de ministerraad, het Nederlands-Oegandese belastingverdrag ondertekend. In verband met de voordracht van het belastingverdrag voor advies bij de Raad van State doe ik u hierbij toekomen twee door de staatssecretaris van Financiën ondertekende exemplaren van de toelichtende nota bij het verdrag.

Hoogachtend,

10.2.e



AANBIEDINGSFORMULIER VOOR ONDERRADEN

ONDERRAAD: REIA

HANDTEKENING:

Staatssecretaris van Financiën	
COÖRDINEREND BEWINDSPERSOON De Minister van Buitenlandse Zaken	
1a Datum indiening bij onderraad: *)	10. Het voorstel - is aangekondigd in de regeringsverklaring - de troonrede - de begroting - het parlement - hangt samen met verplichtingen op grond van internationale verdragen en met name Europese regelgeving - n.v.t.
1b Kenmerk coördinerend bewindspersoon: *)	
2a Datum verzending naar coördinerend bewindspersoon:	11. Korte titel: Belastingverdrag met Oeganda
2b Kenmerk/Afdeling: IFZ 2003-198 M	
3. Motivering indien moet worden afgeweken van de 10-dagentermijn: n.v.t.	12. Korte inhoud en doelstelling: Het onderhavige Verdrag geeft regels die aanwijzen welke van de Verdragsluitende Staten bevoegd is om in overeenstemming met zijn nationale wetgeving belasting te heffen van het inkomen van inwoners van een of van beide Staten; dit teneinde dubbele belasting te voorkomen. Daarnaast regelt het Verdrag, onder meer met het oog op het voorkomen van het ontgaan van belasting, de onderlinge uitwisseling van fiscale gegevens en de wederzijdse bijstand bij invordering van belastingschulden.
4. Hamerstuk /Geen hamerstuk	
5. Datum evt. Voorgaande behandeling: n.v.t.	
6. Aan EU-notificatieplicht voldaan: ja/nee/nvt	
7. Advies uitgebracht door adviescollege(s): n.v.t	

<p>8. Interdepartementaal voorbereid met:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Financiën (DG Rijksbegroting) n.v.t. - Justitie (wetgevingstoets incl. Deregulering) n.v.t. - Overige departementen: Ministerie van Buitenlandse Zaken <p>Overeenstemming bereikt: ja/nee</p>	<p>13. Voorgestelde conclusies:</p> <p>Akkoord met ondertekening van het Verdrag en toezending van het Verdrag met het oog op stilzwijgende goedkeuring om advies aan de Raad van State.</p> <p>De Raad stelt vast dat het Verdrag niet zal gelden voor de Nederlandse Antillen en Aruba, en deze landen evenmin anderszins raakt in de zin van artikel 2, tweede lid, van de Rijkswet goedkeuring en bekendmaking verdragen.</p>
<p>9. Behandeld in ambtelijk voorportaal: n.v.t.</p> <p>Overeenstemming bereikt: ja/nee ^{*)}</p>	
<p>14. Gevolgen voor de rijksbegroting op korte of lange termijn voor de meerjarenafspraken, voor de sociale lasten, eventuele financiële gevolgen voor lagere publieksrechtelijke lichamen of betrokken instellingen:</p> <p>Op termijn gematigd positief</p> <p>NB Op grond van art. 15 Compatibiliteitswet dient bij voorstellen van wet met financiële gevolgen en bij mededelingen aan de Staten-Generaal over voorgenomen beleidsvoorstellen, het standaardformulier 'overzicht van de financiële gevolgen voor de rijksbegroting' te zijn toegevoegd.</p>	
<p>15. Gevolgen voor de arbeidsmarkt:</p> <p>n.v.t.</p>	
<p>16. Gevolgen voor het rijksapparaat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - personeelsbezetting: geen - huisvesting: geen - millenniumtoets: geen 	
<p>17. Aanvullende opmerkingen:</p> <p>Persbericht van de Centrale Directie Voorlichting van het Ministerie van Financiën bij ondertekening.</p>	
<p>18. Naam en telefoonnummer contactpersoon:</p> <p>Ministerie van Financiën <input type="text" value="10.2.e"/> tel. <input type="text" value="10.2.e"/> / Ministerie van Buitenlandse Zaken - Afdeling Verdragen, <input type="text" value="10.2.e"/> tel. <input type="text" value="10.2.e"/></p>	

*) Getekend aanbiedingsformulier in originali (enkelvoud) te verzenden aan de coördinerend bewindspersoon, die de rubrieken 1, 3, 8 en eventueel 16 invult.

OVERZICHT VAN DE FINANCIËLE GEVOLGEN VOOR DE RIJKSBEGROTING

1. Behoort bij wetsontwerp/nota/brief inzake: belastingverdrag Nederland-Oeganda
2. Ingediend/Ingezonden: Ingediend/ingezonden~

1. Omschrijving van het voorstel: Belastingverdrag met Oeganda					
2. Beoogde datum van inwerkingtreding/ingang: de dertigste dag na beide kennisgevingen en van toepassing met ingang van 2005					
Financiële gevolgen voor de rijksbegroting (in miljoenen guldens)	Begrotingsjaar X (laatst ingediende begroting)	Meerjarenramingen			
		2004	2005	2006	2007
Uitgaven					
1.1	0	0	0	0	0
1.2 Specificatie	0	0	0	0	0
2. Totaal	0	0	0	0	0
3. Reeds opgenomen in begroting en in meerjarenramingen	0	0	0	0	0
4. Verhoging/Verlaging t.o.v.	0	0	0	0	0
Ontvangsten					
1.1	0	0	0	0	0
1.2 Specificatie	0	0	0	0	0
e.v.	0	0	0	0	0
2. Totaal	Totaal	Totaal	Totaal	Totaal	Totaal
3. Reeds opgenomen in begroting en in meerjarenramingen	0	0	0	0	0
4. Verhoging/Verlaging t.o.v. begroting en meerjarenramingen	0	0	0	0	0
Toelichting op de raming: n.v.t.					
Compensatie: n.v.t.					
Presentatiegegevens: Presentatiegegevens					

Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken

Ministerie van
Financiën

Minute
Formulier

(in te vullen door de Algemene Secretarie) naar werkvb.		daglijstnr.	getypt	gecoll.	UITERSTE VERZENDDAAG (alleen bij spoedbehandeling)	
naar postk.		verzonden 28 JUNI 2002	classificatienr.	in circulatie 28 JUNI 2002		
onderdeel, subonderdeel DIRECTIE INTERNATIONALE FISCALE ZAKEN Afdeling B. Interale Zaken			redacteur, datum en par 10.2.e	18 juni 2002	10.2.e	
AAN International Bureau of Fiscal Documents 10.2.e Postbus 20037 1000 ME Amsterdam			geldelijk bezwaar (in te vullen door Centr. dir. FEZ) jaar artikel post bedrag			
vorige stukken / geraadpleegde stukken						
kenmerk afzender -		datum referentie -	correspondentienr. IFZ2002-573 M	doorkiesnr. 8258	datum	
onderwerp Onderzoek naar belastingstelsel van Oeganda.						

wijzigingen, aantekeningen
interne aanwijzingen

tekst met daaronder afschriften voor

19/206-1

C.C.

10.2.e

10.2.e

Trefwoord:
Verdragen Afsl. Totstandkoming O3
Oeganda

te tekenen door		bijlagen		functionaris	10.2.e	2
D. J. I. F. Z.				datum en paraaf		
onderdeel c.q. functionaris	medeparaaf			10.2.e	2	6
datum en paraaf						

Directie Internationale Fiscale Zaken

International Bureau of Fiscal
Documentation

T.a.v.
Postbus 20237
1000 HE AMSTERDAM

Datum	Uw brief (Kenmerk)	Ons kenmerk	Inlichtingen
		IFZ 2002-00573 M	<input type="text" value="10.2.e"/>
			<input type="text" value="10.2.e"/>
Onderwerp			<input type="text" value="10.2.e"/> @minfin.nl

Onderzoek naar belastingstelsel van Oeganda.

Geachte

Graag bied ik u de mogelijkheid aan om onderzoek te verrichten naar het nationale belastingstelsel van Oeganda. Over deze mogelijkheid is van uw Bureau op woensdag 12 juni jl. reeds benaderd door de van mijn directie.

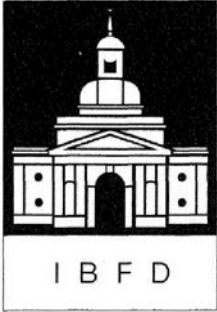
De uitbesteding van dit onderzoek doe ik onder de condities zoals weergegeven in uw brief van 14 september 1998 en mijn brief van 29 september 1999 met kenmerk IFZ99/1000 M. Over de prijs van het onderzoek met betrekking tot één land is destijds een vast bedrag van € 13.600 (f 30.000) afgesproken.

Te uwer informatie merk ik nog op dat de eerste ronde van de onderhandelingen met Oeganda in de eerste week van oktober van dit jaar zal plaatsvinden. Ik zou het dan ook bijzonder op prijs stellen indien ik uiterlijk in de tweede week van september het rapport over het nationale stelsel van Oeganda zou kunnen ontvangen.

Indien u met het bovenstaande akkoord kunt gaan, verzoek ik u deze brief te ondertekenen en zo spoedig mogelijk aan mij te retourneren.

Hoogachtend,

De volgende pagina is
verwijderd omdat deze dubbel
is met deze pagina



International Bureau of Fiscal Documentation

10.2.e

10.2.e

Ministerie van Financiën
Postbus 20201
2500 EE DEN HAAG

Onze ref.: 10.2.e/1482

Amsterdam, 4 juli 2002

Geachte 10.2.e

Conform uw verzoek doe ik u hierbij u uw brief, geadresseerd aan 10.2.e
10.2.e en door hem ondertekend, toekomen.

Hoogachtend,

10.2.e



Registeraccountants en Belastingadviseurs

Aalsmeerderweg 600,
1437 EJ Rozenburg (Schiphol Z.O.),
Postbus 399,
1430 AJ Aalsmeer.
Telefoon: 020 653 36 66
Fax: 020 653 35 55
e-mail: rozenburg@edo.nl

Ministerie van Financiën
Directie Internationale Fiscale Zaken
Afdeling Bilaterale Zaken
Postbus 20201
2500 EE DEN HAAG

10.2.e

10.2.e

→ BZ

hopen 2003
Pw
570
25000

Rozenburg, 19 februari 2003

Ons kenmerk: BH/js/0519.03

Behandeld door: 10.2.e

Betreft: **verzoek verlaging bronbelastingen** **buiten verzoeken Oeganda i.v.m.**
verdragsonderhandelingen

Geachte heer/mevrouw,

Naar aanleiding van het persbericht van het **Ministerie van Financiën**, NR: 2003-016, 22 januari 2003 vragen wij uw aandacht voor het volgende.

Enkele klanten van ons kantoor hebben financiële belangen in onder meer Oeganda en in het bijzonder door royalty inkomsten uit deze landen. In verband met de door u aangekondigde verdragsonderhandelingen met de regeringen van Oeganda verzoeken wij u namens onze cliënten vriendelijk om te trachten de regeringen van de hiervoor genoemde landen te bewegen tot het verlagen van de bronbelastingen op royalty's.

Tot nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,

10.2.e

ministerie van financiën Internationale Fiscale Zaken	
IFZ/2003/	190 I
ontv.	27 FEB. 2003
class. nr.	
PARAAF VOOR OPBERGEN BIJ MU DGFZ	
DATUM UITERLIJKE AFDEELING	
23-4-2003	