2026-08-27

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING: UITERLIJK 28/8 RETOUR I.V.M. AANLEVERING VN
Aan

de staatssecretaris van Financiën

nota

Schriftelijke inbreng concepttekst VN raamwerkverdrag over internationale belastingsamenwerking en twee bijbehorende protocollen

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

Datum
20 augustus 2026

Notanummer
2026-0000347647

Bijlagen
1. Schriftelijke inbreng raamwerkverdrag
2. Schriftelijke inbreng protocol I
3. Schriftelijke inbreng Protocol II
4. Concepttekst raamwerkverdrag
5. Concepttekst Protocol I
6. Concepttekst Protocol II
7. Aanbiedingsbrief

Aanleiding

Van 3-14 augustus vond de vijfde plenaire vergadering van het VN intergouvernementeel onderhandelingscomité (INC) plaats, dat is opgericht om ultimo 2027 een VN-raamwerkverdrag met twee protocollen op te stellen over internationale samenwerking op belastinggebied. Lidstaten en andere stakeholders hebben tot 28 augustus om schriftelijke opmerkingen in te dienen op de conceptteksten (bijlagen 4, 5 & 6) die tijdens deze vergadering zijn besproken. In lijn met eerdere schriftelijke inbreng van het Koninkrijk der Nederlanden (KNL) stellen we voor weer van deze gelegenheid gebruik te maken.

Beslispunten

1. Gaat u ermee akkoord dat Nederland bijgaande schriftelijke inbreng levert namens KNL aan het INC op de publieke consultatie van de zogenoemde "Co-Lead's Zero Draft Framework Convention" (bijlage 2), de "Co-Lead 's Draft Protocol on the Taxation of Income from Cross-Border Services" (bijlage 3) en de "Co-Lead 's Draft Protocol on the Prevention and Resolution of Tax Disputes" (bijlage 4)?
2. Gaat u ermee akkoord dat de schriftelijke inbreng direct volgend op publicatie door de VN met de Kamer wordt gedeeld? Zo ja, wilt u dan de aanbiedingsbrief tekenen (bijlage 7)?
3. Gaat u akkoord met openbaarmaking van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's?

Kernpunten

- De inbreng wordt door de VN openbaar gemaakt. Zoals de vorige keren ligt het daarom voor de hand onze inbreng actief met de Kamer te delen.
- KNL steunt het doel van het raamwerkverdrag om internationale belastingsamenwerking inclusiever te maken, maar wil fragmentatie en dubbel werk voorkomen. KNL blijft constructief bijdragen en neemt de zorgen van ontwikkelingslanden serieus. De Afrika Groep blijft inzetten op bindende verplichtingen, wat niet past bij het beoogde karakter van het raamwerkverdrag. Daarom steunt KNL (met veel andere westerse landen) de huidige opzet nog niet. Alleen brede ondertekening geeft het verdrag praktische betekenis. De hoofdboodschap van de inbreng is:
    - Raamwerkverdrag: benadrukken het belang van een breed gedragen uitkomst en willen waken voor doublures in en versnippering van de samenwerking. Uiten daarnaast zorgen over

het proces en doen voorstellen voor meer transparantie (opnemen verschillende tekstvoorstellen in de conceptteksten en waarborgen dat stakeholders bijv. de vergaderingen van de Conference of the Parties kunnen bijwonen). De huidige tekst bevat té concrete verplichtingen die verschillende fiscale beleidsterreinen beslaan, niet in lijn zijn met het idee achter een raamwerkverdrag en rechtsonzekerheid creëren omdat de Conference of the Parties met simpele meerderheid uitleg zal geven aan de veelal onduidelijke verdragstermen. We herhalen daarom eerdere suggesties (gedeeld met de Kamer op 11 maart (bijlage 8)) om de verplichtingen naar een hoger abstractieniveau te brengen en benadrukken dat bestaande en toekomstig zorgvuldig onderhandelde bilaterale en multilaterale verdragsverplichtingen onaangetast moeten blijven en er voorbehouden mogelijk moeten zijn.

- Protocol I: bevat een multilaterale afspraak om bij de levering van een dienst de betaalstaat toe te staan een bruto-heffing te effectueren. KNL is hier om verschillende redenen geen voorstander van (uiteengezet in Notitie Fiscaal Verdragsbeleid 2020). In onze inbreng lichten we dit toe en stellen we als alternatief een uitbreiding van het vaste inrichtingsbegrip voor.
- Protocol II: Dit protocol over geschillenbeslechting is het verst uitgewerkt en betreft een optioneel menu aan mechanismen. KNL doet vanuit brede ervaring met geschilbeslechting verschillende technische tekstsuggesties zonder beleidsmatige keuzes te maken.

graag korte toelichting wat dit betekent in het kader van "eerlijke" belastingdruk bij internationaal opererende entiteiten

Toelichting

- De laatste jaren is discussie ontstaan over de inclusiviteit en effectiviteit van internationale belastingsamenwerking. Dit komt voort uit onvrede bij de Global South over hun zeggenschap bij het OESO/Inclusive Framework (IF) en specifiek de onderhandelingen over Pijler 1 (afspraken over een herverdeling van heffingsrechten over een deel van de winsten van de grootste en meest winstgevende multinationals) en Pijler 2 (een wereldwijde minimumbelasting).
- Het proces bij de VN over de wijze waarop de internationale belastingsamenwerking kan worden versterkt is op initiatief van een groep van Afrikaanse landen gestart in 2022.
- Vanwege i) het legitieme doel van inclusievere en effectievere internationale belastingsamenwerking en ii) de samenhang met en invloed op andere dossiers, zoals bilaterale verdragsonderhandelingen, het IF en andere VN (ontwikkelings)discussies, neemt NL actief deel aan en stelt zich constructief op in dit proces.
- NL staat momenteel echter niet achter de opzet en de conceptbepalingen van het verdrag, die weergeven hoe de VN doelstellingen bereikt moeten worden. NL zet zich in om zoveel mogelijk dubbel werk en fragmentatie van internationale belastingsamenwerking te voorkomen. Tegelijkertijd steunen we actief hervormingen in bestaande fora, zoals het IF specifiek gericht op het versterken van inclusiviteit en effectiviteit.
- Deze positie is in lijn met die van andere EU-lidstaten, andere westerse landen, een aantal Latijns-Amerikaanse landen en verscheidene Aziatische landen zoals China, Singapore, Japan, Zuid-Korea en anderen.
- NL heeft, gezien de doelstelling om een breed gedragen VN-verdrag te ontwikkelen, in ieder stadium gebruik gemaakt van de gelegenheid tot

leveren van schriftelijke inbreng. Tijdens de eerdere publieke consultaties (eind 2025 en februari 2026) heeft NL schriftelijke inbreng geleverd op de eerdere versies van de huidige concepttekst en deze inbreng gedeeld met de Kamer.

Communicatie
Mogelijk leidt de publicatie tot vragen vanuit de media. Uw woordvoerder is betrokken. Voor eventuele vragen treft u hieronder een woordvoeringslijn aan:

- Nederland steunt de doelstellingen achter het ontwikkelen van een VN raamwerkverdrag over internationale belastingsamenwerking.
- Nederland doet er samen met andere Europese landen alles aan om tot een breed gedragen verdrag te komen.
- Op dit moment staan we echter nog niet achter de opzet van het verdrag, dat weergeeft hoe de VN doelstellingen bereikt moeten worden.
- Zo worden er in de huidige concepttekst verplichtingen in het raamverdrag opgenomen, waaraan veel VN lidstaten zich op dit moment politiek nog niet kunnen binden. Bijvoorbeeld over de verdeling van heffingsrechten over de winst van multinationals.
- Om deze bezwaren weg te nemen, doet NL samen met andere landen een aantal voorstellen.
- We vinden dat de focus in het VN-raamwerkverdrag moet liggen op afspraken die breed worden gedragen. Alleen op die manier kan een breed lidmaatschap een effectief VN-raamwerkverdrag overeenkomen.
- Nederland blijft zich inzetten om tot een breed gedragen VN raamwerkverdrag te komen.

Politiek/bestuurlijke context
N.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.