

32 233

Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Regering van de Caymaneilanden zoals gemachtigd krachtens de volmacht van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland inzake de uitwisseling van informatie betreffende belastingen, met Protocol; 's Gravenhage, 8 juli 2009

Nr. 2

ADVIES RAAD VAN STATE EN NADER RAPPORT

Hieronder zijn opgenomen het advies van de Raad van State d.d. 20 november 2009 en het nader rapport d.d. 25 november 2009, aangeboden aan de Koningin door de minister van Buitenlandse Zaken. Het advies van de Raad van State is cursief afgedrukt.

Bij Kabinetsmissive van 5 november 2009, no. 09.003095, heeft Uwe Majesteit, op voordracht van de Minister van Buitenlandse Zaken, mede namens de Staatssecretaris van Financiën, bij de Raad van State ter overweging aanhangig gemaakt het verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Regering van de Caymaneilanden zoals gemachtigd krachtens de volmacht van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland inzake de uitwisseling van informatie betreffende belastingen, met Protocol; 's-Gravenhage, 8 juli 2009 (Trb. 2009, 119), met toelichtende nota.

Het verdrag ziet op de uitwisseling van informatie met het oog op de belastingheffing. De Raad onderschrijft de goedkeuring van het verdrag, maar plaatst daarbij enige kanttekeningen.

Blijkens de mededeling van de Directeur van Uw kabinet van 5 november 2009, nr. 09.003095, machtigde Uwe Majesteit de Raad van State zijn advies inzake het bovenvermelde verdrag rechtstreeks aan mij te doen toekomen. Dit advies, gedateerd 20 november 2009, nr. W06.09.0450/III, bied ik U hierbij aan.

1. Modelverdrag

De Raad merkt op, dat het Verdrag op verscheidene plaatsen afwijkt het Model Agreement on Exchange of Information on Tax Matters (modelverdrag). Het merendeel van de afwijkingen van het modelverdrag is in de toelichtende nota toegelicht, maar niet alle materiële afwijkingen zoals het ontbreken van de termijnbepaling (artikel 5, zesde lid, modelverdrag) en het niet opnemen van de uitzondering voor inlichtingen die onder het beroepsgeheim van de raadsman vallen (artikel 7, derde lid, modelverdrag) zijn toegelicht. Dit dient alsnog te gebeuren.

Nu is aangekondigd dat Nederland er naar streeft een reeks van Tax information exchange agreements (TIEA's) te sluiten, zal een systematische en puntsgewijze opsomming van de afwijkingen van het modelverdrag die in de onderscheiden verdragen zijn opgenomen, kunnen bijdragen tot transparantie. De Raad adviseert een zodanige puntsgewijze opsomming alsnog in de toelichtende nota op te nemen.

1. Gevolg gevend aan het advies van de Raad over afwijkingen van het OESO-modelverdrag, is de toelichting bij de artikelen 5 en 7 op dit onderdeel aangevuld.

Het advies van de Raad om in de toelichtende nota een puntsgewijze opsomming op te nemen van de afwijkingen van het OESO-modelverdrag is evenwel niet overgenomen. Het verdrag met de Caymaneilanden is grotendeels gebaseerd op het modelverdrag. Substantiële afwijkingen van het modelverdrag worden toegelicht in de toelichtende nota. Voor zover de bepalingen niet substantieel van het modelverdrag afwijken, is het OESO-commentaar op het modelverdrag van overeenkomstige toepassing.

2. Staatskundige hervorming van het Koninkrijk der Nederlanden

In de toelichtende nota wordt geen enkele aandacht gegeven aan de staatskundige hervorming, hoewel deze staatskundige hervorming voor verdragen als de onderhavige onder meer ten aanzien van de omschrijving van de territoriale wateren, van belang kan zijn.

De Raad adviseert de toelichtende nota op dit punt aan te vullen.

2. Gevolg gevend aan het advies van de Raad over de staatskundige hervorming is de toelichting bij artikel 4 op dit onderdeel aangevuld.

3. Inwerkingtreding

Artikel 12 van het Verdrag bepaalt dat vanaf de datum van inwerkingtreding het Verdrag van toepassing is «for criminal tax matters on that date». Het is niet duidelijk wat met deze term wordt bedoeld. In de toelichtende nota wordt hieromtrent niet meer gesteld dan dat de strafrechtelijke belastingzaken moeten lopen op het tijdstip van inwerkingtreding.

De Raad adviseert een en ander in de toelichtende nota te verduidelijken door aan te geven wanneer sprake is van «lopen».

3. Gevolg gevend aan het advies van de Raad over de inwerkingtreding is de toelichting bij artikel 12 dit onderdeel aangevuld.

4. Voor een redactionele kanttekening verwijst de Raad naar de bij het advies behorende bijlage.

4. Gevolg gevend aan de redactionele kanttekening van de Raad over bescherming van persoonsgegevens is de toelichting bij artikel 8 op dit onderdeel aangevuld.

De Raad van State geeft U in overweging goed te vinden dat bedoeld verdrag wordt overgelegd aan de beide kamers der Staten-Generaal, nadat aan het vorenstaande aandacht zal zijn geschonken.

*De Vice-President van de Raad van State,
H. D. Tjeenk Willink*

Ik moge U, mede namens de Staatssecretaris van Financiën, verzoeken mij te machtigen gevolg te geven aan mijn voornemen het verdrag vergezeld van de gewijzigde toelichtende nota ter stilzwijgende goedkeuring over te leggen aan de Eerste en aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal.

De minister van Buitenlandse Zaken,
M. J. M. Verhagen

**Bijlage bij het advies van de Raad van State betreffende
no. W06.09.0450/III met een redactionele kanttekening die de Raad in
overweging geeft.**

- De toelichting op artikel 8 van het Verdrag aanvullen met een verwijzing naar artikel II (Ad artikel 5) van het Protocol, nu in die Protocolbepaling is voorzien in een niveau van bescherming van persoonsgegevens dat overeenkomt met de in die toelichting genoemde Richtlijn 95/46/EEG.