



## Nieuw verdrag Nederland – België

Na jaren van onderhandelen hebben Nederland en België eind juni eindelijk een nieuw [belastingverdrag](#) ondertekend. Eenmaal in werking getreden, vervangt het nieuwe verdrag het huidige verdrag uit 2001 (dat voor het laatst bij protocol is gewijzigd in 2009). De verwachting is overigens dat het nieuwe verdrag pas op zijn vroegst op 1 januari 2025 in werking zal treden, hetgeen wellicht nog een uitdaging is gezien de aanstaande verkiezingen in beide landen.

In deze newsflash vatten wij de belangrijkste aanpassingen voor u samen en verwijzen wij met plezier naar de [podcast](#) en [nieuwsbericht](#) van onze Belgische collega's van Tiberghien voor een blik vanuit Belgisch fiscaal perspectief.

### Belasting naar vermogen

Een belangrijke verandering ten opzichte van het huidige verdrag is dat het nieuwe verdrag geen betrekking meer heeft op 'belastingen naar het vermogen', maar enkel ziet op inkomstenbelasting. Een gevolg hiervan is dat België een ruimere toepassing kan geven aan de zogeheten effectentaks, voor effectenrekeningen aangehouden door inwoners van Nederland bij een Belgische bank.

### Multilateraal instrument (MLI)

Het nieuwe verdrag neemt verschillende bepalingen over uit het Multilateraal Instrument (hierna: "MLI"), waaronder de 'principal purpose test' (hierna "PPT"). Het MLI is ontworpen om verschillende maatregelen

die voortvloeien uit het Base *Erosion and Profit Shifting* ("BEPS")-project van de OESO in bilaterale belastingverdragen op te nemen. Deze maatregelen zijn van toepassing op zowel het bestaande verdrag als het nieuwe verdrag tussen België en Nederland.

De PPT bepaalt dat een verdragsvoordeel (zoals een belastingverlaging of vrijstelling) niet zal worden verleend indien – rekening houdend met alle relevante feiten en omstandigheden: *"it can reasonably be concluded that obtaining the treaty benefit was one of the main reasons for an arrangement or transaction that led directly or indirectly to that benefit, unless it is established that granting the benefit in these circumstances would be consistent with the object and purpose of the treaty."*

De toekomst zal uitwijzen hoe de Nederlandse fiscus om gaat met deze anti-misbruik bepaling.

### Woonplaats

Het woonplaatsartikel blijft grotendeels ongewijzigd. In gevallen waarin een lichaam door beide staten als inwoner wordt beschouwd, wordt het lichaam nog steeds geacht te zijn gevestigd in het land waar de daadwerkelijke leiding zich bevindt. De bepaling over de daadwerkelijke leiding wordt toegelicht in het protocol. Mochten de beide staten het niet eens worden over de feitelijke leiding, kan er een *Mutual*

*Agreement Procedure* worden gestart. Voor natuurlijke personen blijven de bepalingen ongewijzigd.

### **Vaste inrichting**

Het artikel over vaste inrichting bevat de volgende drie wijzigingen dan wel aanvullingen (voortvloeiend uit het MLI):

- Een bepaling die het vermijden van een vaste inrichting door het opsplitsen van contracten (bijv. in de bouw) niet langer mogelijk maakt;
- Een bepaling waardoor eerder sprake is van een zogeheten vaste vertegenwoordiger; en
- Een bepaling waardoor het verrichten nevenactiviteiten en voorbereidende activiteiten (bijv. in verschillende groepsmaatschappijen) niet langer de vorming van een vaste inrichting voorkomt.

Tevens is een inhoudelijke wijziging doorgevoerd ten aanzien van winsttoerekening aan vaste inrichtingen (in lijn met OESO-rapportages).

### **Winst uit onderneming**

Volgens het nieuwe verdrag is de definitie van 'uitoefenen van een onderneming' uitgebreid met "het uitoefenen van een beroep en andere activiteiten van zelfstandige aard". Het artikel dat ziet op zelfstandig ondernemerschap is hierdoor niet langer van toepassing. In plaats daarvan wordt het heffingsrecht vastgesteld aan de hand van het artikel over ondernemingswinst.

### **Bronheffingen op dividenden, interest en royalty's**

Het nieuwe dividendartikel bevat een belastingvrijstelling door de bronstaat op dividenden, onder de voorwaarde dat de moedermaatschappij ten minste 10% van de aandelen bezit, en de aandelen gedurende ten minste 365 dagen worden aangehouden. Het is nog onduidelijk of het 0%-tarief kan worden toegepast in alle gevallen waarin aan de 10% deelnemingsvereiste en de jaarlijkse aandeelhoudersvereiste is voldaan, of dat voorafgaande goedkeuring van de bronstaat vereist is. Dit belang lijkt beperkt omdat de EU Moeder-Dochterrichtlijn en de ruimhartige implementatie in de nationale wet in veel gevallen al tot een vrijstelling van dividendbelasting leidt (indien de anti-misbruik bepalingen niet van toepassing zijn).

Onder het nieuwe verdrag mag het bronland geen 10% bronbelasting meer heffen over interest. Het artikel over royalty's blijft ongewijzigd.

### **De geëmigreerde DGA**

In het nieuwe verdrag komt een specifieke bepaling voor de eerste 10 jaar nadat een DGA naar België is geëmigreerd en de feitelijke leiding van de vennootschap is verplaatst van Nederland naar België. De onduidelijkheid of Nederland wel heffingsrecht heeft over dividenden uitgekeerd door een verplaatste vennootschap wordt weggenomen; onder het nieuw verdrag is Nederland bevoegd om 15% belasting te heffen.

### **Artiesten / sporters / hoogleraren**

Het nieuwe verdrag kent geen bepalingen meer die specifiek zien op beloning van artiesten, sporters en hoogleraren. Hiervoor zal worden aangesloten bij het artikel voor zelfstandige beroepen of winst uit onderneming. Mogelijk is voor hoogleraren het artikel voor overheidsfuncties van toepassing indien ze in dienst zijn bij de overheid.

### **Bestuurders**

Het bestuurdersartikel is aangepast zodat in het nieuwe verdrag onder vennootschapsleiding wordt verstaan: een lid van de raad van bestuur, de raad van toezicht of een gelijkaardig orgaan. Verdeling van het heffingsrecht aan de staat waar de vennootschap is gevestigd, blijft ongewijzigd.

In het nieuwe verdrag wordt nu expliciet vermeld het artikel over 'inkomen uit dienstbetrekking' van toepassing is als er sprake is van verschillende werkzaamheden die worden verricht door dezelfde persoon. In voorkomende gevallen dient er dus een onderscheid te worden gemaakt tussen inkomsten in de hoedanigheid van bestuurder en in de hoedanigheid van werknemer. Dit sluit aan bij de praktijk en benadrukt het belang van het duidelijk vastleggen van de hoedanigheid waarin een salaris wordt ontvangen.

### **Pensioen**

Anders dan verwacht, of op zijn minst gehoopt, blijft het pensioenartikel ongewijzigd. De hoofdregel blijft dat

het woonland van de gepensioneerde belasting mag heffen. Slechts onder bepaalde voorwaarden mag ook het bronland heffen en moet het woonland voorkoming van dubbele belastingheffing verlenen.

### **Dubbele niet-heffing**

In het nieuwe verdrag is expliciet opgenomen dat Nederland geen voorkoming van dubbele belastingheffing hoeft te verlenen als België het inkomensbestanddeel vrijstelt op basis van het belastingverdrag. In het huidige verdrag werd dit al geregeld door het MLI, maar in het nieuwe verdrag is dit nu uitdrukkelijk opgenomen.

### **Aandelenoptierechten**

In het nieuwe verdrag is opgenomen dat als grensarbeiders (woonachtig in Nederland en werkzaam in België) meer belasting betalen dan in een puur Nederlandse situatie, het verschil zal worden gecompenseerd.

Hiervoor is een uitzondering gemaakt ten aanzien van belastingheffing over aandelenopties die in Nederland worden belast bij uitoefening (of wanneer de aandelen verhandelbaar worden) en in België bij toekenning. Indien aandelenopties bij toekenning in België worden belast en in Nederland worden belast bij uitoefening/verhandelbaarheid, zal Nederland de aandelenopties buiten beschouwing laten bij de toepassing van de compensatieregel.

## Pijler 2

Bij de ondertekening van het nieuwe verdrag zijn Nederland en België bepalingen overeengekomen die een geïntegreerd deel van het verdrag vormen. Eén van deze bepalingen ziet op de [richtlijn](#) Pijler 2 en de werking van het verdrag: “Niets van dit Verdrag staat de toepassing in de weg van richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 14 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie”.

## Dynamische interpretatie

In lijn met het verdragsbeleid van beide landen zijn Nederland en België overeengekomen dat bij het interpreteren van het belastingverdrag het meest recente OESO-commentaar moet worden toegepast (m.a.w., een dynamische interpretatie). Dat betekent dat een eventuele aanpassing van het OESO-commentaar mogelijk gevolgen kan hebben voor de latere toepassing van het verdrag.

## Tot slot

Hoewel het verdrag al is ondertekend, lopen er nog gesprekken over enkele onderdelen, zoals over de positie van thuiswerkers. Blijkbaar wilde men niet langer wachten met de ondertekening. Daarnaast zullen de landen nog met een gezamenlijke toelichting komen.

Wij houden u op de hoogte van de ontwikkelingen.

---

## Contact informatie

### Sebastiaan Janssen

E. [sj@atlas.tax](mailto:sj@atlas.tax)

M. +31 615 872 200

### Timoo Lemmens

E. [tl@atlas.tax](mailto:tl@atlas.tax)

M. +31 655 687 078