



*[Handwritten signature]*  
26-8-24

**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

**Directie  
Verbruiksbelastingen,  
Douane en  
Internationale  
aangelegenheden**

Persoonsgegevens

# nota

Toestemming verzending belastingverdrag Andorra aan Tweede Kamer met inachtneming nader rapport RvS

**Datum**  
20 augustus 2024

**Notanummer**  
2024-0000216291

- Bijlagen**
1. Nader Rapport
  2. Toelichtende Nota
  3. Nota 16/11/2023
  4. Nota 22/6/2023

## Aanleiding

De MR heeft op 14 juli 2023 ingestemd met de ondertekening van het belastingverdrag met Andorra (het Verdrag) en het starten van de stilzwijgende goedkeuringsprocedure. Op 12 oktober 2023 is het Verdrag in Marrakesh ondertekend. *f*

De Afdeling advisering van de Raad van State heeft een inhoudelijk advies uitgebracht op 31 januari 2024.

## Beslispunten

Bent u akkoord met het nader rapport (bijlage 1) en het toezenden van het Verdrag met de aangepaste toelichtende nota (bijlage 2) aan de Staten-Generaal met het oog op stilzwijgende goedkeuring? Zo ja, dan verzoeken wij u de bijgaande toelichtende nota (in tweevoud) ondertekenen. *ja*

Bent u akkoord met het openbaar maken van de bijgevoegde eerdere nota's (bijlagen 3 en 4) en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's? *ja*

## Kernpunten

- In het nader rapport is het advies van de RvS gevolgd om in de toelichtende nota expliciet op te nemen dat de op 1 januari 2024 in werking getreden Wet minimumbelasting 2024 onder de reikwijdte van het Verdrag valt. *f*
- Omdat ten tijde van de onderhandelingen nog niet bekend was dat op 1 januari 2024 in Nederland de Wet minimumbelasting 2024 in werking zou treden is de wet niet opgenomen in het Verdrag zelf. *f*
- Op basis van het advies is in de toelichtende nota bij het Verdrag nu specifiek opgenomen dat NL de Wet minimumbelasting beschouwt als gelijke of in wezen vergelijkbare belasting als die bedoeld in het verdrag met Andorra. *f*
- Verder is in het nader rapport en in de toelichtende nota opgenomen dat de regering het doen van een mededeling aan Andorra hieromtrent niet noodzakelijk acht, omdat Andorra als lid van het OESO/*Inclusive Framework* op de hoogte is van invoering van dergelijke wetten door leden daarvan. *f*
- Voor een nadere toelichting op de inhoud van het verdrag zie bijlage 4 voor de nota van 22 juni jl. t.b.v. de ministerraad. *f*

## Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



AFGESCHERMD  
TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie  
Verbruiksbelastingen,  
Douane en  
Internationale  
aangelegenheden

Persoonsgegevens

# nota

Toestemming ondertekening en starten  
goedkeuringsprocedure belastingverdrag Andorra

Datum

22 juni 2023

Notanummer

2023-0000116069

Bijlagen

1. Belastingverdrag Andorra
2. Toelichtende nota belastingverdrag Andorra
3. MR-formulier

## Aanleiding

Nederland en Andorra hebben ambtelijk overeenstemming bereikt over een nieuw belastingverdrag (hierna: het verdrag). De aanleiding voor de onderhandelingen was het verzoek daartoe van Andorra tijdens de gesprekken over de Nederlandse kandidatuur voor de VN Veiligheidsraad.

## Beslispunten

- Gaat u ermee akkoord dat in de ministerraad van 14 juli 2023 door de minister van Buitenlandse Zaken, mede namens u, toestemming wordt gevraagd voor de ondertekening van het belastingverdrag (bijlage 1) en het starten van de (stilzwijgende) goedkeuringsprocedure? De toelichtende nota (bijlage 2) wordt aan het ministerraadformulier (bijlage 3) toegevoegd.

3.06.23

Albeda

Ju

## Kernpunten

- Sinds 2017 onderhandelen Nederland en Andorra over een belastingverdrag wat heeft geleid tot het verdrag en bijbehorend protocol.
- Nederland heeft in het verleden geen volledig belastingverdrag met Andorra gesloten<sup>1</sup> omdat Andorra geen belastingen op inkomen had en daarmee het risico op ontgaansconstructies te groot was. Andorra heeft echter per 2015 belastingen op inkomen ingevoerd. Vervolgens zijn op verzoek van Andorra – tijdens gesprekken over de Nederlandse kandidatuur voor de VN Veiligheidsraad – en daaropvolgend op verzoek van BuZa, in 2016 verdragsonderhandelingen met Andorra toegezegd.
- Het resultaat is in lijn met het Nederlandse verdragsbeleid en bevat de minimumstandaard van het BEPS project om verdragsmisbruik tegen te gaan en geschilbeslechting te verbeteren. Zo is onder andere een algemene anti-misbruikbepaling ('*principal purposes test*') opgenomen.
- Omdat Andorra (in ieder geval in het verleden) het imago heeft gehad als belastingparadijs, zouden hier nog vragen over kunnen volgen mede indachtig de recente Kamervragen over Nederlanders woonachtig in Monaco.

<sup>1</sup> Wel is er per 2009 een TIEA in werking dat o.a. regelt dat Andorra informatie over Nederlandse belastingplichtigen deelt met de Nederlandse Belastingdienst.

- Het verdrag is echter grotendeels OESO-conform en zoals aangegeven geheel BEPS-proof. Vermeldingswaardig daarbij is dat o.a. Frankrijk ook een belastingverdrag heeft met Andorra.

## Toelichting

### Proces

- Bij (belasting)verdragen is het gebruikelijk dat de minister van Buitenlandse Zaken het onderwerp in de MR brengt. U hoeft daarom het aanbiedingsformulier niet te ondertekenen.
- Na toestemming door de ministerraad zal het verdrag naar verwachting in september van dit jaar kunnen worden ondertekend.
- Na ondertekening wordt de tekst van het verdrag openbaar gemaakt. Vervolgens zal de (stilzwijgende) goedkeuringsprocedure worden gestart door het toezenden van het verdrag en de toelichtende nota naar de Raad van State voor advies.

### Inhoud

- De belangrijkste afspraken in het verdrag zijn:
  - De opname van de minimumstandaarden van het BEPS-project om verdragsmisbruik tegen te gaan. In dit kader is onder andere de principal purposes test (PPT) opgenomen in het verdrag. Naar verwachting kunnen we o.b.v. de PPT elke doorstroomstructuur die we onder nationaal recht zouden willen aanpakken ook onder het verdrag belasten.
  - In het verdrag is een bepaling opgenomen waarmee Nederland als bronland haar nationale recht kan toepassen indien Andorra op de Europese zwarte lijst komt of het tarief van de winstbelasting verlaagt naar minder dan 9% (thans 10%).
  - Conform het Nederlands verdragsbeleid: uitsluitende woonstaatheffing voor deelnemingsdividend en 15% voor portfoliodividenden. Ook voor dividenden ontvangen door pensioenfondsen is een uitsluitende woonstaatheffing overeengekomen.
  - Conform het Nederlands verdragsbeleid: uitsluitende woonstaatheffing voor interest.
  - In het kader van een totaalcompromis een beperkte bronheffing van 5% op royalty's. Deze afspraak komt inhoudelijk overeen met de afspraken die Frankrijk met Andorra heeft gemaakt.
  - Pensioenfondsen zijn expliciet benoemd als inwoner onder het verdrag zodat bepaalde voordelen van het verdrag (geen bronheffing op interest, geen bronheffing op vervreemdingswinsten op effecten) worden toegekend.
  - Een OESO-conforme woonplaatsbepaling waarmee de VBI en vrijgestelde beleggingsinstellingen in Andorra worden uitgesloten van de verdragsvoordelen.
  - Conform het Nederlands verdragsbeleid: opname van aanmerkelijkbelangvoorbehoud in het dividendartikel en vermogenswinstartikel.
  - Conform Nederlands verdragsbeleid: Bronstaatheffing voor pensioenen, lijfrenten en soortgelijke beloningen en socialezekerheidsuitkeringen.
  - OESO-conforme bepalingen over onderling overleg (inclusief verplichte en bindende arbitrage) en informatie-uitwisseling.

*Communicatie*

Voor het ondertekenen van het belastingverdrag later dit jaar wordt proactieve communicatie voorbereid. Na ondertekening wordt de tekst van het verdrag openbaar gemaakt.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie  
Verbruiksbelastingen,  
Douane en  
Internationale  
aangelegenheden

Persoonsgegevens

# nota

Ondertekening toelichtende nota belastingverdrag met Andorra voor RvS

**Datum**  
16 november 2023

**Notanummer**  
2023-0000259550

**Bijlagen**  
1. Toelichtende nota (2x)  
2. Belastingverdrag Andorra  
3. Nota 22 juni 2023

## Aanleiding

Op 12 oktober 2023 is het belastingverdrag met Andorra ondertekend in Marrakesh, Marokko. Het belastingverdrag kan nu – na ondertekening van de bijgaande toelichtende nota – voor advies aan de Afdeling advisering van de Raad van State worden voorgelegd.

## Beslispunten

Wij verzoeken u de bijgaande toelichtende nota bij het belastingverdrag met Andorra (in tweevoud) te ondertekenen.

## Kernpunten

- In onderhandelingen die sinds 2017 lopen is met Andorra overeenstemming bereikt over de tekst van een nieuw belastingverdrag.
- Het resultaat is in lijn met het Nederlandse verdragsbeleid en bevat de minimumstandaard van het BEPS project om verdragsmisbruik tegen te gaan en geschilbeslechting te verbeteren. Zo is onder andere een algemene anti-misbruikbepaling (*'principal purposes test'*) opgenomen.
- Nederland heeft in het verleden geen volledig belastingverdrag met Andorra gesloten<sup>1</sup> omdat Andorra geen belastingen op inkomen had en daarmee het risico op ontgaansconstructies te groot was. Andorra heeft echter per 2015 belastingen op inkomen ingevoerd. Vervolgens zijn op verzoek van Andorra en daaropvolgend op verzoek van BuZa, in 2016 verdragsonderhandelingen met Andorra toegezegd.
- Omdat Andorra (in ieder geval in het verleden) het imago heeft gehad als belastingparadijs, zouden hier nog vragen over kunnen volgen mede indachtig de Kamervragen van eerder dit jaar over Nederlanders woonachtig in Monaco.
- Het verdrag is echter grotendeels OESO-conform en zoals aangegeven geheel BEPS-proof. Voor een nadere toelichting op de inhoud van het verdrag zie bijlage 3 voor de nota van 22 juni jl. t.b.v. de ministerraad.

21/11/23  
Alkmaar  
M

## Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

<sup>1</sup> Wel is er per 2009 een TIEA in werking dat o.a. regelt dat Andorra informatie over Nederlandse belastingplichtigen deelt met de Nederlandse Belastingdienst.