

A historical map of the Caribbean region, showing the Gulf of Mexico, the Caribbean Sea, and the surrounding landmasses including North America, Central America, and the Caribbean islands. The map is detailed with various place names, geographical features, and sailing ships. Overlaid on the map is the title 'Naar een regionaal fiscaal verdragsbeleid' and the name 'mr. dr. Germaine Rekwest'.

Naar een *regionaal* fiscaal verdragsbeleid

mr. dr. Germaine Rekwest

Zou het niet mooi zijn als....

de landen binnen het
Koninkrijk ook bij het sluiten
van belastingverdragen
samenwerken



Presentatie

Voordelen samenwerken bij belastingverdragen

Belang van sluiten belastingverdragen

Bestaande *regionale* belastingverdragen

Minimum voorwaarden voor een regionaal verdragsbeleid

Voordelen gezamenlijke verdragsonderhandelingen

Conclusie

Waarom samenwerken bij belastingverdragen?

- Van beperkte expertise → capacitybuilding bij Ministeries van Financien
- Bundelen krachten → betere onderhandelingspositie



Het glas kan altijd voller!

A glass of blue liquid with ice cubes, representing progress in tax agreements. The glass is partially filled with blue liquid and has several ice cubes at the bottom. The background is a solid blue color.

Aruba, Curaçao en St.
Maarten hebben nog
geen belastingverdragen
netwerk

- ✓ Tax Information
Exchange Agreement
(TIEAs)
- ✓ BRK, BRNC, BRNS, BRN
- ✓ Douane-,
luchtvaartverdragen
- ✓ Landsbesluit
voorkoming dubbele
belasting

Belang belastingverdragen

Voorkomen dubbele belasting

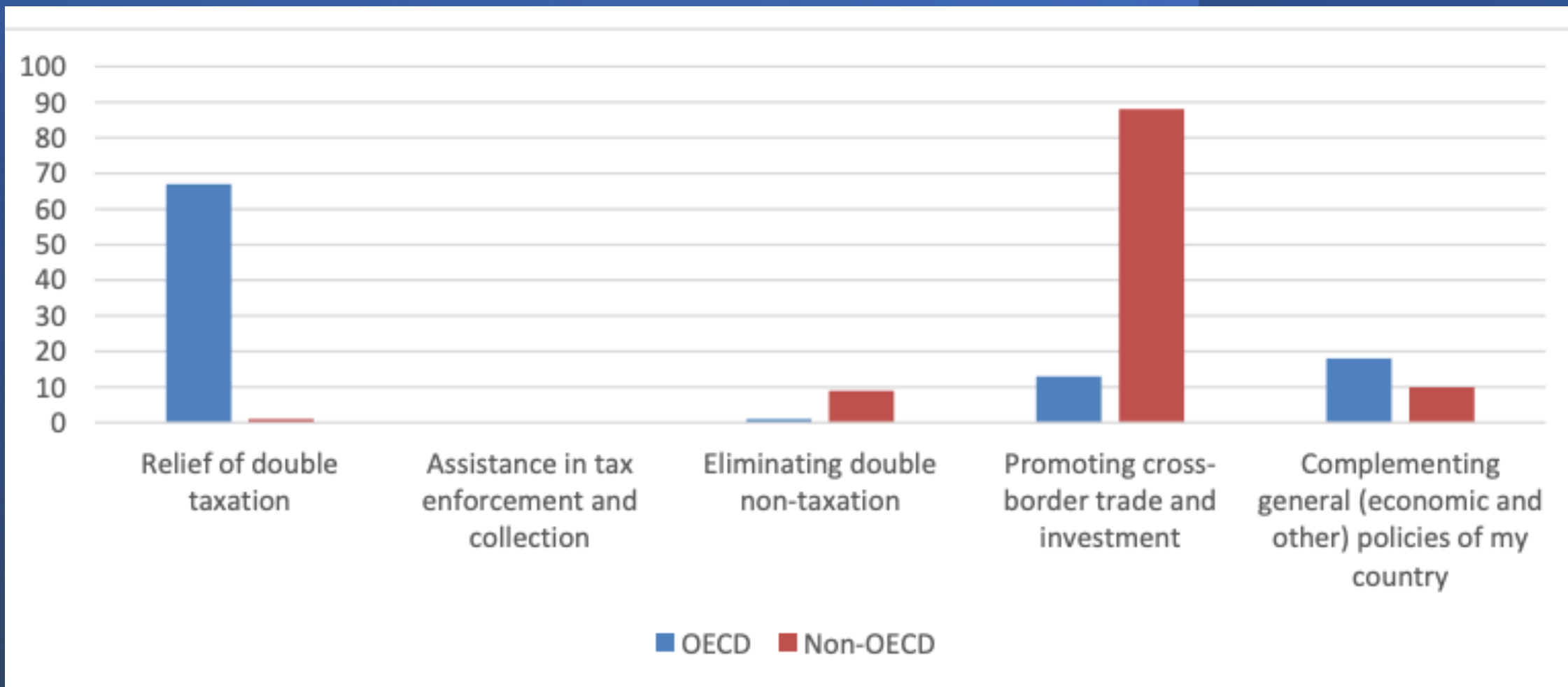
Tegengaan
belastingontduiking/ontwijking

Verbeteren investeringsklimaat

Internationaal aanzien en
internationale erkenning op
economisch vlak

Voor buitenlandse investeerders
= teken van stabiliteit

Politieke of diplomatieke
doelstellingen



Bron: Y. Brauner, 'Tax Treaty Negotiations: myth and reality' (2020)

Is het wenselijk om een belastingverdrag af te sluiten?

Verdelen van de heffingsrechten tussen partnerlanden



Verschuiving belastinginkomsten naar ander land

Zolt: “Belastingverdrag zien als fiscale prikkel en niet als instrument om belastinginkomsten te verdelen”



Belastingverdrag als instrument om economische beslissingen t.a.v. grensoverschrijdende investeringen te beïnvloeden

Een **regionaal** fiscaal verdragsbeleid en MV:



Waarom?



Onderhandelingen gevoerd: (nog) niet geleid tot geratificeerde verdragen



Beperkte mankracht



Geringe expertise

Regionaal fiscaal model- verdrag

“A regional model tax treaty is an agreement among community members on preferred tax treaty positions to pursue in negotiations of a bilateral tax treaty with noncommunity countries” – *IMF 2021*

*Bron: IMF April 2021
Fiscal Affairs Department
How to Design a Regional Tax Treaty and Tax Treaty Policy Framework in a Developing Country
by Kiyoshi Nakayama*



Bestaande regionale belastingverdragen



Multilateraal verdrag



Leden



Regionale integratie



Faciliteren van economische en handelsactiviteiten



Samenwerking belastingautoriteiten

- Fundamental characteristics of regional international history in the Caribbean

Paradox of regional history in the Caribbean

- Fragmentation
- Isolation
- Insularity

“Insularity traditionally begets an ignorance and suspicion of the other islands” – *A.J. Payne, The political history of CARICOM*

“We talked to Surinam,
Surinam said: ‘we don’t
want any association with
Puerto Rico, that’s an
American colony”

“we talked to the French
and the French said ‘we are
not willing to get into any
association because Puerto
Rico means the American
State Department’;

Constitutionele relaties

- E. Williams, ‘Speech at
Woodford Square, Port of
Spain’, 22 April 1965

“and we talked to Puerto Rico
and they said ‘we don’t want to
get into any arrangement with
Martinique because that
means President de Gaulle’.”

Regionale belastingverdragen

- CARICOM Tax Treaty
- Andean Tax Treaty
- Nordic Tax Treaty
- WAEMU Tax Treaty
- CEMAC Tax Treaty
- ASAEN Model Tax Treaty
- COMESA Model Tax Treaty
- ATAF Model Tax Treaty

Regionale belastingverdragen in ontwikkelingslanden

Regionale gemeenschap	Landen die getekend hebben	Datum inwerking
Andean Community	Bolivia, Colombia, Ecuador & Peru	2005
CARICOM	Antigua and Barbuda, Barbados, Belize, Dominica, Grenada, Guyana, Jamaica, St. Kitts and Nevis, St. Lucia, St. Vincent and the Grenadines, Trinidad and Tobago	1994
CEMAC (Central African Economic and Monetary Union)	Cameroon, Central African Republic, Chad, Republic of Congo, Equatorial Guinea and Gabon	1966
WAEMU (West African Economic and Monetary Union)	Benin, Burkina Faso, Cote d'Ivoire, Guinea-Bissau, Mali, Niger, Senegal, Togo	2009

Regionaal Fiscaal Verdragsbeleid en Modelverdrag

In plaats van een eigen beleid en modelverdrag

Als basis voor een eigen beleid en modelverdrag

Gezamenlijke verdragsonderhandelingen met derde landen

Afwegingskader

Doel afsluiten belastingverdrag

Uitgangspunten beleid: OESO
standaarden, economische
pijlers van de landen

Hoe prioriteitslanden bepalen

Verdragsbepalingen die
onderhandeld moeten worden:
dividenden, interest, royalty's,
voorkomingsmethode, MAP,
info-uitwisseling, anti-
misbruikbepalingen

Flexibiliteit en niet-
onderhandelbare punten

Periodiek FVB bijstellen

Strategieën prioriteitslanden

- Economische betrekkingen
- Geografische afstand
- Vergelijkbare grootte en omvang BBP
- Politieke stabiliteit
- CARICOM land
- Uitbreidingsbepalingen

A detailed historical map of Mexico and Central America, showing geographical features, cities, and maritime routes. The map includes labels for the Gulf of Mexico (GOLFO DE MEXICO), the Caribbean Sea (MARE DEL ZUR), and the Pacific Ocean (MARE PACIFICUM). It also shows various provinces and cities, with a compass rose indicating North (NORTH).

Minimumvoorwaarden regionaal verdragsbeleid

- ✓ Regionaal fiscaal verdragsbeleid en modelverdrag = uitgangspunt
- ✓ Vooraf bepalen welke uitkomsten wenselijk zijn
- ✓ Niet onderhandelbare punten (“bottom-lines”)
- ✓ Beleid hoe om te gaan met landen op ‘zwarte lijst’
- ✓ Gezamenlijke voorbereiding van onderhandelingen

Keuzes



?

Keuzes

MAP Tiebreaker OESO MV
2017
of
OESO MV 2010 → 'feitelijke
leiding'

Definitie Vaste inrichting cfm
OESO MV 2017
of
OESO MV 2010

Sporters-, artiestenregeling
cfm tekst OESO-MV
of
Cfm Toelichting alternatief
met drempel OESO MV

Antimisbruikbepaling:
PPT
of
PPT+LoB

Pensioenen
Woonstaathffing
of
Bronstaathffing voor fiscaal
gefac. opgebouwd pensioen

Verdragsbepalingen

Onderzoek Ash & Marian (2019):



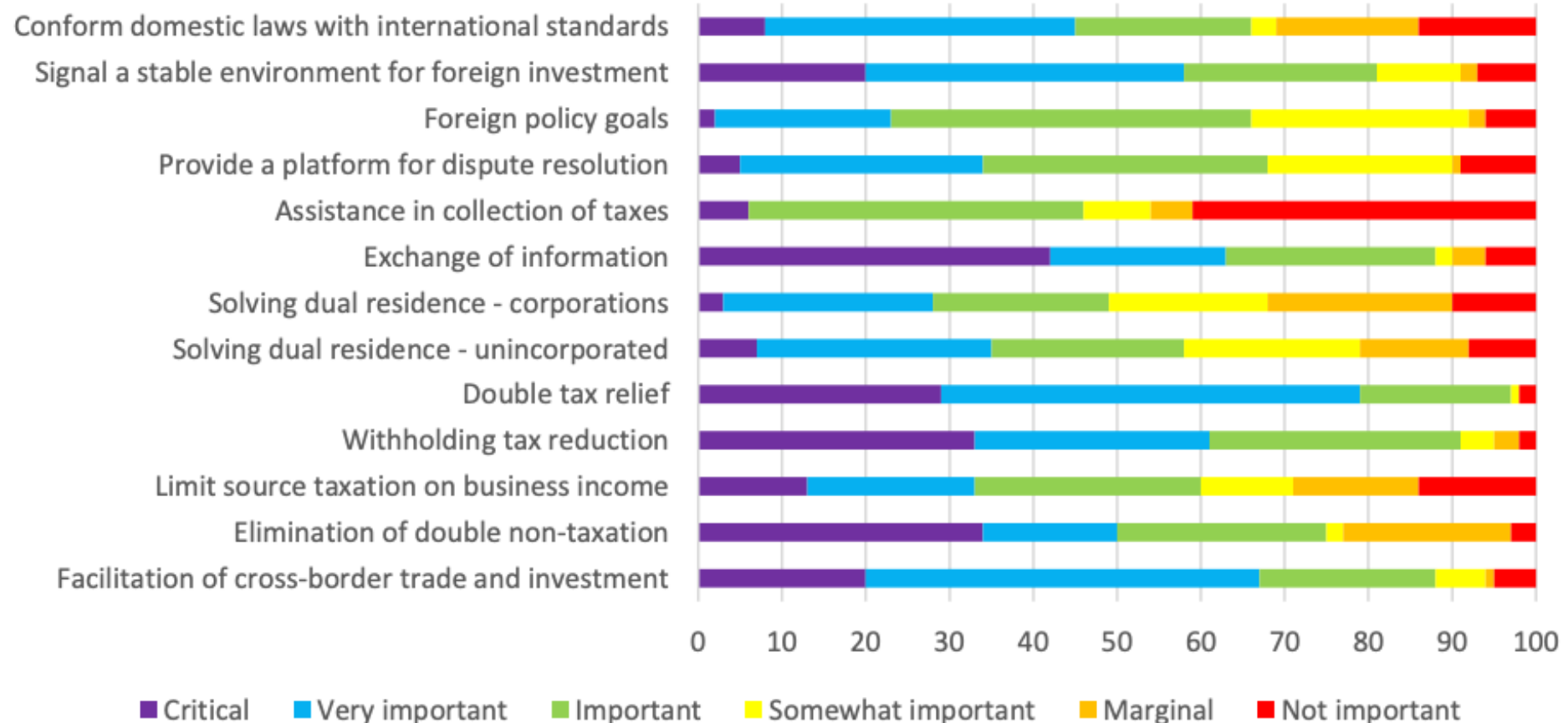
Tekstuele vergelijking 4.052 belastingverdragen
(1942-2015)



E. Ash en O. Marian, 'The Making of International Tax Law: Empirical Evidence from Natural Language Processing', *UC Irvine School of Law Research Paper*, no. 2019-02, 11 januari 2019.

“ We find that convergence in legal language is most clearly observed in the context of intercompany pricing, taxation of cross-border business income, and in the context of mutual agreement procedures. The lowest levels of convergence are observed in connection with certain definitional issues (such as the taxes and the geographical extent to which treaties apply), on the question on how to relieve double taxation, as well as in the context of assistance in collection of taxes”

Bron: Y. Brauner, 'Tax Treaty Negotiations: Myth and Reality' (2020)



A detailed historical map of Central America and the Caribbean region. The map shows the Gulf of Mexico (GULFUS MEXICANUS) to the north, the Caribbean Sea (MARE CARIBAEUM) to the east, and the Pacific Ocean (MARE PACIFICUM) to the south. Various Central American countries and islands are labeled, including Mexico, Yucatan, Guatemala, El Salvador, Honduras, Nicaragua, Costa Rica, and the Caribbean islands. The map is oriented with North at the top.

Voordelen van een gezamenlijk optreden naar partnerlanden

- ✓ **Betere onderhandelingspositie**
- ✓ **Samenwerking op belangrijke onderdelen:
info-uitwisseling en administratieve bijstand**
- ✓ **Als groep onderhandelen is voor partnerland
aantrekkelijker dan separaat onderhandelen
met kleine eilandstaten**
- ✓ **Efficiency-overwegingen**
- ✓ **Capacitybuilding bij de landen t.a.v.
belastingverdragen**

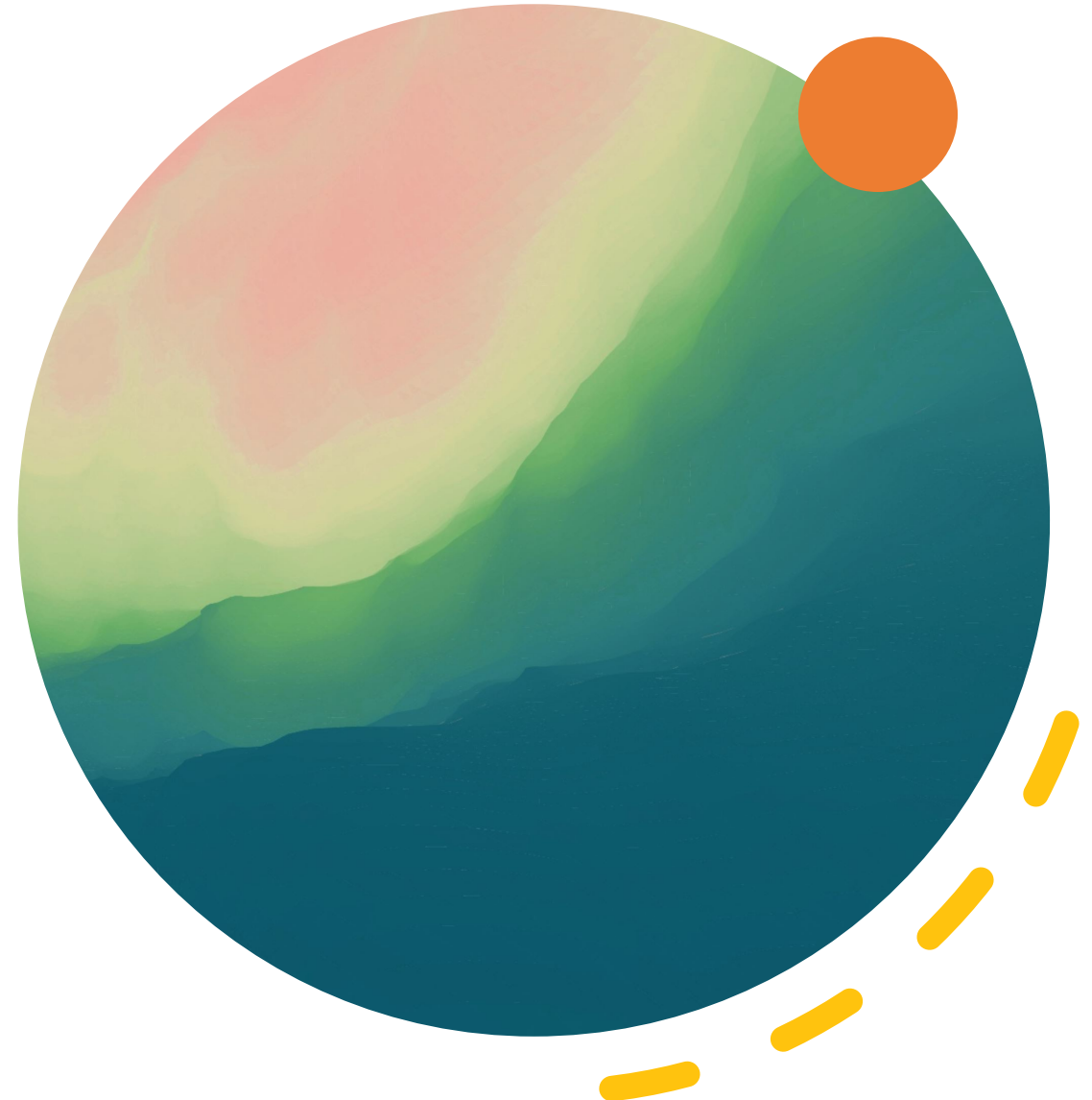
Sluiten van verdragen door het Koninkrijk

Verdragen worden door het Koninkrijk gesloten voor:

- één land
- meerdere landen
- alle landen van het Koninkrijk

Op dit moment ➡ **Douaneverdrag Curaçao-Venezuela**

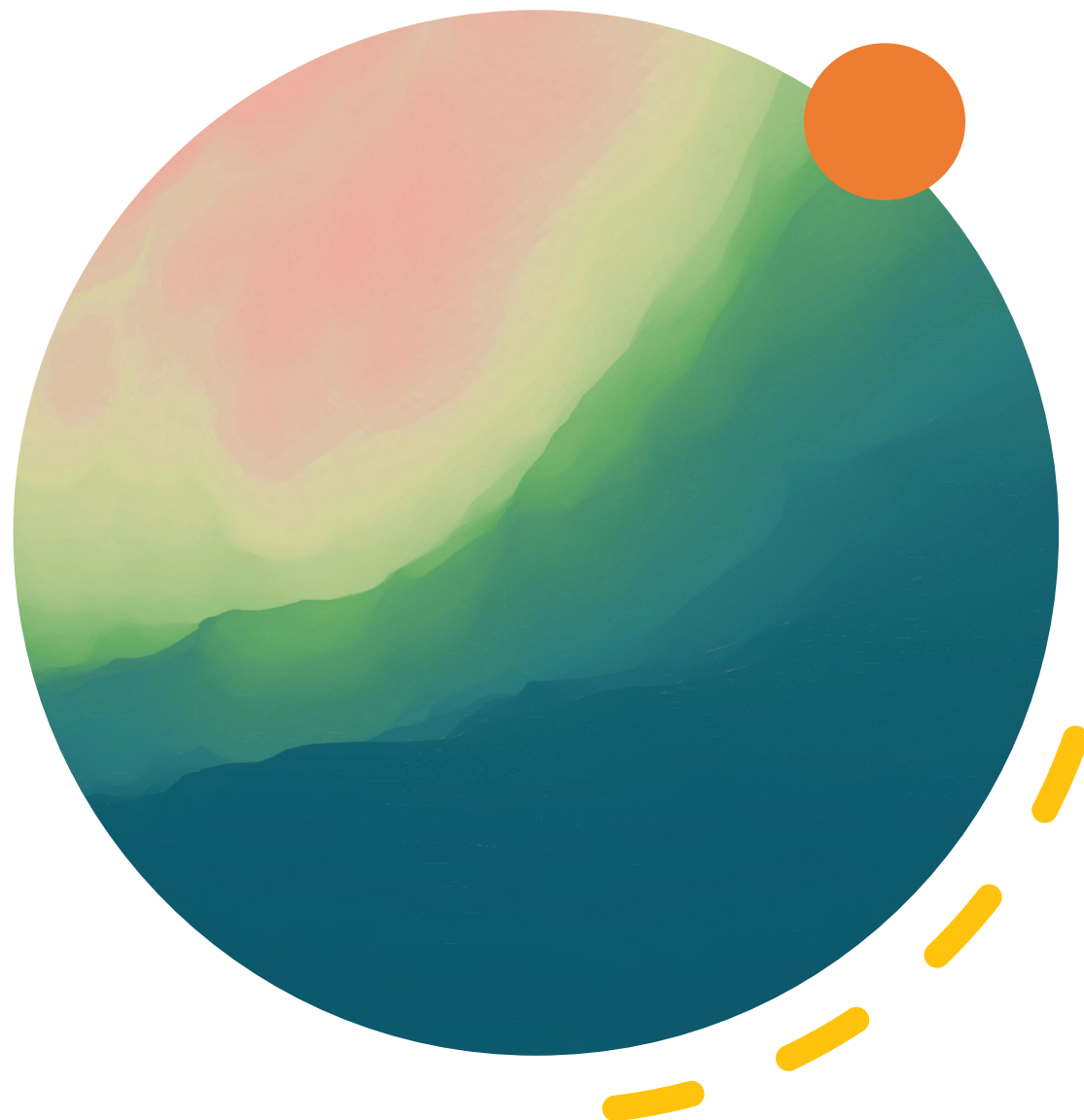
Met een uitbreidingsbepaling voor: Nederland, Aruba en St. Maarten



Ter overweging

Artikel 29 Uitbreiding tot andere gebieden

“Dit Verdrag kan, hetzij in zijn geheel, hetzij met de noodzakelijke wijzigingen, worden uitgebreid tot elk van de delen van het Koninkrijk der Nederlanden die belastingen heffen die in wezen gelijksoortig zijn aan de belastingen waarop het Verdrag van toepassing is”



Hoe uitbreidingsbepaling in verdrag opnemen?

- **Partij bij het verdrag (in titel en ondertekeningsblok):**

“Het Koninkrijk der Nederlanden”

- **Territorialiteitsbepaling:**

“Dit verdrag geldt voor Curaçao”

- **Uitbreidingsbepaling:**

“ Dit Verdrag kan, hetzij in zijn geheel, hetzij met de noodzakelijke wijzigingen, worden uitgebreid tot elk van de delen van het Koninkrijk der Nederlanden.....”

Geen uitbreidingsbepaling opnemen? Dan:

“Koninkrijk der Nederlanden, ten behoeve van Curaçao”

Conclusie

- Overeenstemming op uitgangspunten (OESO, anti-misbruik enz.)
- Minimum wensen formuleren
- Regionaal Fiscaal verdragsbeleid en MV als basis voor eigen beleid en modelverdrag
- Als groep aantrekkelijker voor derde landen: kosten/efficient
- Capaciteitsopbouw
- Betere onderhandelingspositie
- Optie van de uitbreidingsbepaling

Zou het niet mooi zijn als....



Het glas
kan altijd
voller!



- ✓ **Belastingverdragen**
- ✓ TIEAS
- ✓ BRK, BRNC, BRNS, BRN
- ✓ Douane-,
luchtvaartverdragen
- ✓ Landsbesluit
voorkoming dubbele
belasting

Naar een *regionaal* fiscaal verdragsbeleid

mr. dr. Germaine Rekwest