



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

**Directie Juridische Zaken**

Korte Voorhout 7  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
[www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl)

**Ons kenmerk**  
2021-0000038037

**Uw brief (kenmerk)**

Datum 14 april 2021  
Betreft besluit op uw Wob-verzoek inzake fiscale  
beleggingsinstellingen en de wijziging van de Mutual  
Agreement tussen Nederland en Zwitserland

**Geachte**

In uw brief van 21 augustus 2020, ontvangen op 24 augustus 2020, heeft u met een beroep op de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) verzocht om informatie over fiscale beleggingsinstellingen en de wijziging van de Mutual Agreement tussen Nederland en Zwitserland.

U vraagt om documenten en correspondentie waaruit blijkt dat de Nederlandse ICBE's niet in staat waren te voldoen aan de tussen Nederland en Zwitserland in de Mutual Agreement uit 2016 vastgelegde voorwaarden. Daarnaast vraagt u om documenten omtrent besluitvorming en beleid met betrekking tot het verzoek aan de competente autoriteiten van Zwitserland om de Mutual Agreement uit 2016 te wijzigen en tot heronderhandeling te komen. Tenslotte vraagt u om documenten omtrent besluitvorming en beleid die hebben geleid tot een wijziging van Mutual Agreement en overeenkomst met Zwitserland in 2018.

De ontvangst van uw verzoek heb ik u schriftelijk bevestigd bij brief van 1 september 2020, met kenmerk 2020-0000163818. In deze brief is ook de beslistermijn met vier weken verdaagd.

Het is helaas niet gelukt om op tijd op uw Wob-verzoek te beslissen. Hiervoor bied ik u mijn excuses aan.

**Besluit**

Ik besluit de door u gevraagde informatie gedeeltelijk openbaar te maken. Ik licht mijn besluit hieronder toe.

**Inventarisatie documenten**

Op basis van uw verzoek zijn meerdere documenten aangetroffen. Deze documenten zijn opgenomen in een inventarislijst, zie hiertoe bijlage B.

Diverse documenten zijn al openbaar. Voor de vindplaats daarvan verwijs ik naar bijlage B.

**Buiten reikwijdte verzoek of dubbel**

Een aantal documenten bevat passages die over andere onderwerpen gaan dan de hierboven genoemde onderwerpen van uw verzoek. Deze passages vallen inhoudelijk niet binnen de reikwijdte van uw verzoek. Om die reden heb ik de

passages onleesbaar gemaakt onder van vermelding van 'buiten verzoek'. Dit is eveneens in de inventarislijst aangegeven.

**Directie Juridische Zaken**

Daarnaast bevat een aantal documenten passages die dubbel zijn. Deze passages worden eenmalig verstrekt, voor het overige zijn deze passages onleesbaar gemaakt onder vermelding van 'dubbel'.

**Ons kenmerk**  
2021-0000038037

Wanneer pagina's geheel buiten het verzoek vallen of dubbel zijn, worden deze geheel uit de set met documenten gehaald. Wanneer dit het geval is, is dit eveneens aangegeven in het document 'Bijlage C – openbaar te maken documenten'.

### **Derde-belanghebbenden**

Bij de openbaarmaking van diverse documenten spelen belangen van derden een rol. Deze derde-belanghebbenden zijn vooraf gevraagd om hun mening te geven over de openbaarmaking hiervan. De derde-belanghebbende hebben geen bedenkingen tegen de voorgenomen wijze van openbaarmaking van de documenten die betrekking hebben op hen.

### **Wettelijk kader**

Uw verzoek om informatie is beoordeeld op grond van de Wob. Het recht op openbaarmaking dient het publieke belang van een goede en democratische bestuursvoering. Het komt iedere burger in gelijke mate toe. Er wordt niet gekeken naar het specifieke belang van de verzoeker.

Openbaarmaking in de zin van de Wob betekent openbaarmaking voor iedereen. In dat licht vindt de afweging dan ook plaats. Hierbij wordt getoetst aan de artikelen 10 en 11 van de Wob waarin is aangegeven in welke gevallen openbaarmaking kan of moet worden geweigerd. Voorts kan het bestuursorgaan besluiten om op grond van de uitzonderingsgronden genoemd in de artikelen 10 en 11 van de Wob (zie bijlage A) of op grond van eventuele bijzondere openbaarmakingsregimes documenten (gedeeltelijk) niet openbaar te maken.

### **Motivering**

*Het belang van de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties (artikel 10, tweede lid, onder a, van de Wob)*

Bij diverse documenten is het belang van de betrekkingen van Nederland met andere staten in het geding. Hierbij gaat het om documenten met betrekking tot verdragsonderhandelingen tussen Nederland en Zwitserland. Het openbaar maken van deze informatie kan de betrekkingen met Zwitserland schaden. Ik weeg het hier bedoelde belang zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.2.a.

*De economische of de financiële belangen van de Staat of andere publiekrechtelijke lichamen (artikel 10, tweede lid, onder b, van de Wob)*

Bij diverse documenten is het economische of financiële belang van de Staat in het geding. Het gaat hierbij om de op geld waardeerbare belangen van de Staat. Uit de documenten is af te lezen wat de financiële positie is van de Staat ten opzichte van andere staten. Het openbaar maken van deze informatie maakt dat de onderhandelingspositie van de overheid in toekomstige vergelijkbare gevallen nadelig wordt beïnvloed. Ik weeg het hier bedoelde belang zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.2.b.

*De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer (artikel 10, tweede lid, onder e, van de Wob)*

In diverse documenten staan persoonsgegevens. Dit zijn gegevens die herleidbaar zijn tot een persoon, zoals onder meer namen en e-mailadressen. Ik weeg het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Deze informatie maak ik dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze persoonsgegevens onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.e.

Waar het gaat om de persoonsgegevens van ambtenaren in de documenten merk ik het volgende op. Indien het gaat om namen van medewerkers die niet wegens hun functie in de openbaarheid treden, weegt het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer van de desbetreffende ambtenaar zwaarder dan het algemeen belang van openbaarheid. Deze persoonsgegevens maak ik dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze persoonsgegevens onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.e. Namen van medewerkers die wel vanwege hun functie in de openbaarheid treden maak ik wel openbaar.

*Het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling (artikel 10, tweede lid, onder g, van de Wob)*

Openbaarmaking van informatie blijft achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van belanghebbenden bij die informatie. Hiertoe merk ik het volgende op.

Bij diverse documenten is informatie aangetroffen die ziet op de mening van bedrijven in de financiële branche met betrekking tot de verdragsonderhandelingen tussen Nederland en Zwitserland. Openbaarmaking van deze informatie benadeelt deze partijen en de Staat hierdoor onevenredig omdat deze informatie inzicht geeft op de wijze van de verdragsonderhandelingen en wat de visie van de bedrijven hierop is. Dit kan de relatie tussen deze partijen van de Staat en Zwitserland schaden. Zij moeten erop kunnen vertrouwen dat deze informatie vertrouwelijk blijft. Het belang bij het voorkomen van onevenredig nadeel weegt ik hier zwaarder dan het algemene belang van openbaarmaking. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.2.g.

*Persoonlijke beleidsopvattingen in een stuk voor intern beraad (artikel 11, eerste lid, van de Wob)*

Uitgangspunt van de Wob is dat overheidsinformatie openbaar is. Dit geldt in beginsel ook voor documenten opgesteld ten behoeve van intern beraad. Dit is het beraad over een bestuurlijke aangelegenheid binnen een bestuursorgaan, dan wel binnen een kring van overheden in het kader van de gezamenlijke verantwoordelijkheid voor een bestuurlijke aangelegenheid. Uit de wetsgeschiedenis blijkt dat onder het begrip 'documenten opgesteld ten behoeve van intern beraad' onder meer moeten worden begrepen: nota's van ambtenaren aan hun politieke en ambtelijk leidinggevend, correspondentie tussen de onderdelen van een ministerie en tussen ministeries onderling, concepten van stukken, agenda's, notulen, samenvattingen en conclusies van interne besprekingen en rapporten van ambtelijke adviescommissies. Degene die de stukken heeft opgesteld moet de bedoeling hebben gehad dat ze zouden dienen voor intern beraad.

Artikel 11, eerste lid, van de Wob bepaalt dat uit documenten die zijn opgesteld ten behoeve van intern beraad geen informatie wordt verstrekt over persoonlijke beleidsopvattingen. Onder 'persoonlijke beleidsopvattingen' wordt verstaan:

ambtelijke adviezen, visies, standpunten en overwegingen. Dergelijke opvattingen worden niet openbaar gemaakt omdat een zekere mate van veiligheid en vertrouwelijkheid noodzakelijk is om te kunnen komen tot een effectieve besluitvorming. Ambtenaren en bestuurders moeten onderling en met bewindspersonen kunnen brainstormen. Feiten, prognoses, beleidsalternatieven, de gevolgen van een bepaald beleidsalternatief of andere onderdelen met een overwegend objectief karakter worden door mij niet beschouwd als persoonlijke beleidsopvattingen. De totstandkoming van beleid en regelgeving wordt met de openbaarheid van dergelijke informatie inzichtelijk.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk  
2021-0000038037

De documenten met nummers 6, 7, 14, 25, 28, 38, 40 en 42 zijn opgesteld ten behoeve van intern beraad en bevatten persoonlijke beleidsopvattingen. Deze bevatten inschattingen, meningen en concepten. Ik acht het niet in het belang van een goede en democratische bestuursvoering deze persoonlijke beleidsopvattingen openbaar te maken, zowel in tot op de persoon herleidbare als geanonimiseerde vorm. Daarom heb ik deze informatie uit de documenten verwijderd.

#### *Fiscale geheimhoudingsplicht (artikel 67 Awr)*

Openbaarmaking dient achterwege te blijven wanneer sprake is van een in een bijzondere wet opgenomen geheimhoudingsbepaling die daaraan in de weg staat, zoals de fiscale geheimhoudingsplicht in artikel 67, eerste lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: Awr). De fiscale geheimhoudingsplicht is van toepassing op informatie die is verkregen bij de uitvoering van de Belastingwet. Het gaat daarbij om *a/* hetgeen bij de uitvoering van de belastingwet over een ander is verkregen en niet alleen om de fiscale informatie zelf. Het is vaste rechtspraak dat deze geheimhoudingsbepaling prevaleert boven de plicht tot openbaarmaking die in de Wob is vastgelegd sinds de uitspraak van de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State van 14 april 2010 (ECLI:NL:RVS:2010:BM1041). Dit is herhaaldelijk bevestigd, waaronder op 31 juli 2013 (ECLI:NL:RVS:2013:528), op 23 oktober 2013 (ECLI:NL:RVS:2013:1625) en recentelijk op 29 januari 2020 (ECLI:NL:RVS:2020:267).

#### **Wijze van openbaarmaking**

De documenten stuur ik met dit besluit in kopie mee.

#### ***Plaatsing op internet***

De stukken worden met een geanonimiseerde versie van dit besluit voor een ieder kenbaar gemaakt op [www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl).

Een afschrift van dit besluit zend ik aan belanghebbende(n).

Hoogachtend,

DE MINISTER VAN FINANCIEN,  
namens deze,

mr. drs. M.A.A. di Bucchianico  
Hoofd Publiekrecht/De plv. Directeur Juridische Zaken



Deze brief is een besluit in de zin van de Algemene wet bestuursrecht. Op grond van die wet kunt u tegen dit besluit binnen zes weken na de dag waarop dit besluit is bekendgemaakt een bezwaarschrift indienen. Het bezwaarschrift moet worden gericht aan de minister van Financiën, ter attentie van de Directie Juridische Zaken, Postbus 20201, 2500 EE Den Haag. Het bezwaarschrift dient te worden ondertekend en dient ten minste het volgende te bevatten:

- a. naam en adres van de indiener;
- b. de dagtekening;
- c. een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt;
- d. een opgave van de redenen waarom u zich met het besluit niet kunt verenigen.

**Directie Juridische Zaken**

**Ons kenmerk**  
2021-0000038037

## Bijlage A

Directie Juridische Zaken

Artikel 10 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

Ons kenmerk  
2021-0000038037

1. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft achterwege voor zover dit:
    - a. de eenheid van de Kroon in gevaar zou kunnen brengen;
    - b. de veiligheid van de Staat zou kunnen schaden;
    - c. bedrijfs- en fabricagegegevens betreft, die door natuurlijke personen of rechtspersonen vertrouwelijk aan de overheid zijn meegedeeld;
    - d. persoonsgegevens betreft als bedoeld in de artikelen 9, 10 en 87 van de Algemene verordening gegevensbescherming, tenzij de verstrekking kennelijk geen inbreuk op de persoonlijke levenssfeer maakt.
  2. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:
    - a. de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties;
    - b. de economische of financiële belangen van de Staat, de andere publiekrechtelijke lichamen of de in artikel 1a, onder c en d, bedoelde bestuursorganen;
    - c. de opsporing en vervolging van strafbare feiten;
    - d. inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen;
    - e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;
    - f. het belang, dat de geadresseerde erbij heeft als eerste kennis te kunnen nemen van de informatie;
    - g. het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van bij de aangelegenheid betrokken natuurlijke personen of rechtspersonen dan wel van derden.
  3. Het tweede lid, aanhef en onder e, is niet van toepassing voor zover de betrokken persoon heeft ingestemd met openbaarmaking.
- (...)

Artikel 11 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

1. In geval van een verzoek om informatie uit documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad, wordt geen informatie verstrekt over daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen.
2. Over persoonlijke beleidsopvattingen kan met het oog op een goede en democratische bestuursvoering informatie worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Indien degene die deze opvattingen heeft geuit of zich erachter heeft gesteld, daarmee heeft ingestemd, kan de informatie in tot personen herleidbare vorm worden verstrekt.
3. Met betrekking tot adviezen van een ambtelijke of gemengd samengestelde adviescommissie kan het verstrekken van informatie over de daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen plaatsvinden, indien het voornemen daartoe door het bestuursorgaan dat het rechtstreeks aangaat aan de leden van de adviescommissie voor de aanvang van hun werkzaamheden kenbaar is gemaakt.
4. In afwijking van het eerste lid wordt bij milieu-informatie het belang van de bescherming van de persoonlijke beleidsopvattingen afgewogen tegen het belang van openbaarmaking. Informatie over persoonlijke beleidsopvattingen kan worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Het tweede lid, tweede volzin, is van overeenkomstige toepassing.

Doc. nr.	Datum	Titel doc.	Beoordeling	Weigeringsgrond	Toelichting	ID
1	28-8-2019	143530p Stas.pdf.pdf	Deels Openbaar	10.2.e;buiten verzoek		798484
2	6-11-2017	213203a Stas.pdf.pdf	Deels Openbaar	10.2.a;10.2.b;10.2.e;buiten verzoek		798487
3	20-11-2017	219473a stas.pdf.pdf	Deels Openbaar	10.2.a;10.2.e;buiten verzoek		798488
4	18-6-2019	98998a Stas.pdf.pdf	Deels Openbaar	10.2.e;buiten verzoek reeds openbaar	Pagina 3 t/m 39 reeds openbaar <a href="https://www.tweedekamer.nl/kamerstukken/detail?id=2019Z16610&amp;did=2019D34407">https://www.tweedekamer.nl/kamerstukken/detail?id=2019Z16610&amp;did=2019D34407</a>	798491
5	8-10-2020	Agreed Minutes Competent Authority Meeting Switzerland-The Netherlands (27-29 March 2017 in The Hague).pdf.pdf	Niet Openbaar	10.2.a	betreft relatie Nederland - Zwitserland	798492
6	26-2-2010	Amending Protocol (incl. MLI)_29 March 2017.docx.docx	Niet Openbaar	11.1	Concept van reeds openbaar document <a href="https://zoek.officielebekendmakingen.nl/trb-2019-94.html">https://zoek.officielebekendmakingen.nl/trb-2019-94.html</a>	798495
7	23-11-2016	Bespreking met de financiële branche op 30 november 2016 inzake de fiscale beleggingsinstelling.docx.docx	Deels Openbaar	10.2.a;10.2.b;10.2.e;10.2.g;11.1		798497
8	10-3-2014	Betr: FW: Verzoeken teruggaaf dividendbelasting; asset pooling pensioenfondsen	Niet Openbaar	67 Awr	Valt geheel onder 67 Awr	798500
9	10-3-2014	Brief 28 december 2015.pdf	Niet Openbaar	10.2.e;67 Awr	Valt geheel onder 67 Awr	798744
10	10-3-2014	woonplaatsverklaring Zwitserland.pdf	Niet Openbaar	10.2.e;67 Awr	Valt geheel onder 67 Awr	798746
11	15-2-2016	Bijlage 1 20160215 Mandaat Zwitserland (stas) FINAL.pdf.pdf	Deels Openbaar	10.2.a;10.2.e;buiten verzoek		798503
12	11-11-2016	Bijlage 1 bij notitie overleg met de financiële branche op 30 november 2016 inzake de fiscale beleggingsinstelling.pdf.pdf	Niet Openbaar	10.2.a	betreft relatie Nederland - Zwitserland	798504
13	6-6-2019	Bijlage 1_Notitie 6 juni 2019.pdf.pdf	Deels Openbaar	10.2.a;10.2.e;buiten verzoek		798507
14	15-2-2016	Bijlage 2 20160215 Mandaat Zwitserland FINAL.pdf	Deels Openbaar	10.2.a;10.2.e;11.1;67 Awr;buiten verzoek; dubbel	vanaf pagina 6 concept van definitief document <a href="https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2018-20619.html">https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2018-20619.html</a>	798509
15	8-6-2016	Bijlage 2 bij notitie overleg met de financiële branche op 30 november 2016 inzake de FBI (stcrt-2016-2897).pdf.pdf	Reeds Openbaar		Informatie te vinden op <a href="https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2016-28972.html">https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2016-28972.html</a>	798510
16	8-10-2020	Bijlage 2_Vertrouwelijke toezendingTK_Zwitserland.docx.docx	Deels Openbaar	10.2.e		798513
17	26-2-2010	Bijlage 4_Wijzigingsprotocol Zwitserland.pdf.pdf	Reeds Openbaar		Vindplaats <a href="https://zoek.officielebekendmakingen.nl/trb-2019-94.html">https://zoek.officielebekendmakingen.nl/trb-2019-94.html</a>	798518
18	8-6-2016	stcrt-2016-28969 (CAA met Zwitserland - Besloten fonds voor gemene rekening).pdf.pdf	Reeds Openbaar		Vindplaats <a href="https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2016-28969.html">https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2016-28969.html</a>	798519
19	16-3-2018	Brief Zwitserland (geparafeerde wijzigingsprotocol en ondertekende CAA).docx.docx	Niet Openbaar	10.2.e	betreft relatie Nederland - Zwitserland	798520
20	18-4-2018	Competent Authority Agreement met Zwitserland (Fiscale beleggingsinstelling)	Deels Openbaar	10.2.e		798522
21	18-4-2018	stcrt-2018-20619.pdf	Reeds Openbaar		<a href="https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2018-20619.html">https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2018-20619.html</a>	798734
22	2-5-2016	Fw: intrekking bevestiging toepassing art 10	Niet Openbaar	67 Awr	Valt geheel onder 67 Awr	798526
23	2-5-2016	160509.cfe.p1.brf	Niet Openbaar	67 Awr	Valt geheel onder 67 Awr	798737

24	2-5-2016	ruling request treaty NL-CH.docx	Niet Openbaar	10.2.e;67 Awr	Valt geheel onder 67 Awr	798738
25	14-11-2017	FW: Zwitserland	Deels Openbaar	10.2.a;10.2.e;11.1;buiten verzoek		798529
26	14-11-2017	Agreed Minutes including Amending Protocol and CAA (13-14 November 2017).pdf	Niet Openbaar	10.2.a;10.2.e	betreft relatie Nederland - Zwitserland	798741
27	24-7-2019	Geen opmerkingen RvS inzake wijzigingsprotocol Belastingverdrag NL - Zwitserland ( Trb. 2019, 94 ) .pdf.pdf	Deels Openbaar	buiten verzoek		798531
28	22-3-2018	Geparafeerde wijzigingsprotocol en ondertekende CAA m.b.t. Zwitserland - Nederland.pdf.pdf	Niet Openbaar	10.2.a;10.2.e;11.1;reeds openbaar	Pagina's 2 t/m 10 betreffen concept van reeds openbare documenten; pagina's 2 t/m 10 <a href="https://zoek.officielebekendmakingen.nl/trb-2019-94.html">https://zoek.officielebekendmakingen.nl/trb-2019-94.html</a> ; pagina's 11 en 12 reeds openbaar <a href="https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2018-20619.html">https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2018-20619.html</a>	798532
29	29-2-2016	Zwitserland Verzoeken teruggaaf dividendbelasting; asset pooling pensioenfondsen	Deels Openbaar	10.2.a;10.2.e;67 Awr;buiten verzoek		798535
30	29-2-2016	Verzoek afstemming fiscale gevolgen	Niet Openbaar	10.2.e;67 Awr	Valt geheel onder 67 Awr	798739
31	6-4-2017	Kort verslag onderhandelingen Zwitserland van 27 tot 29 maart 2017.docx.docx	Deels Openbaar	10.2.a;10.2.e;67 Awr;buiten verzoek 10.2.a en 67 Awr		798540
32	24-4-2017	Lang verslag onderhandelingen Zwitserland (van 27 tot en met 29 maart 2017).docx.docx	Deels Openbaar	10.2.a;10.2.e;67 Awr;buiten verzoek		798541
33	7-12-2016	Letter for Switzerland .docx.docx	Niet Openbaar	10.2.a;10.2.e	betreft relatie Nederland - Zwitserland	798542
34	24-3-2017	Mandaat overleg met Zwitserland (27-29 maart 2017).docx.docx	Niet Openbaar	10.2.a;10.2.e;67 Awr;buiten verzoek	betreft relatie Nederland - Zwitserland	798543
35	14-7-2016	Mededeling inzake zwitserse pensioenfondsen in Nederland.pdf.pdf	Niet Openbaar	10.2.a;10.2.e	betreft relatie Nederland - Zwitserland	798544
36	9-2-2018	Memo artikelen Nederlandse beleggingsinstellingen.docx.docx	Niet Openbaar	10.2.a;10.2.e	betreft relatie Nederland - Zwitserland	798545
37	23-11-2017	Memo Nederlandse beleggingsinstellingen (verdragenoverleg 23 november 2017).pdf.pdf	Niet Openbaar	10.2.a;10.2.e;11.1;buiten verzoek;dubbel;reeds openbaar	Pagina 7 t/m 16 betreffen concept - 11.1, definitief document op <a href="https://zoek.officielebekendmakingen.nl/trb-2019-94.html">https://zoek.officielebekendmakingen.nl/trb-2019-94.html</a> ; pagina's 19 en 20 <a href="https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2016-28972.html">https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2016-28972.html</a> ; pagina's 21 t/m 23 betreffen concept - 11.1, definitief document op <a href="https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2018-20619.html">https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2018-20619.html</a>	798546
38	23-11-2017	Nederlandse beleggingsinstellingen.docx.docx	Niet Openbaar	10.2.e;11	betreft in het geheel intern beraad	798547
39	7-11-2017	RE: Fwd: Belastingverdrag Nederland-Zwitserland / doorkijk FBI	Deels Openbaar	10.2.e;10.2.g		F
40	26-2-2010	RE: Wijzigingsprotocol Zwitserland	Deels Openbaar	10.2.e;11.1		798555
41	26-2-2010	180329 Vertaling AVT belastingprotocol CHE-NLD.docx	Reeds Openbaar		<a href="https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-35278-1.html">https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-35278-1.html</a>	798733

42	16-3-2018	scan 2018-39987 incl 4 bijl..pdf.pdf	Niet Openbaar	10.2.a;10.2.e, 11.1	betreft relatie Nederland - Zwitserland; vanaf pagina 2 concept van definitief document <a href="https://verdragenbank.overheid.nl/en/Treaty/Details/013377">https://verdragenbank.overheid.nl/en/Treaty/Details/013377</a>	798556
43	6-1-2017	Verslag overleg financiële branch van 30 november 2016 inzake de CAA Zwitserland-Nederland (Fiscale beleggingsinstelling).docx.docx	Niet Openbaar	10.2.a;10.2.e	betreft relatie Nederland - Zwitserland	798558
44	7-12-2016	verzonden 2016-0000217521.pdf.pdf	Niet Openbaar	10.2.a;10.2.e	betreft relatie Nederland - Zwitserland	798559
45	7-7-2016	verzonden versie brief dd 7 juli 2016.pdf.pdf	Niet Openbaar	10.2.a;10.2.e	betreft relatie Nederland - Zwitserland	798560
46	27-6-2019	Voordracht belasting Zwitserland	Deels Openbaar	10.2.e		798561
47	27-6-2019	Scan van MinBuZa Multifunctional.pdf	Deels Openbaar	10.2.e;reeds openbaar	Vanaf pagina 2 reeds openbaar <a href="https://www.tweedekamer.nl/kamerstukken/detail?id=2019Z16610&amp;did=2019D34407">https://www.tweedekamer.nl/kamerstukken/detail?id=2019Z16610&amp;did=2019D34407</a>	798735
48	27-6-2016	Word document.docx.docx	Deels Openbaar	10.2.a;10.2.e;11.1;67 Awr;buiten verzoek		798563



**TER INFORMATIE**

Aan

de Staatssecretari

10.2.e

**Directie Internationale  
Zaken en  
Verbruiksbelastingen**

**Inlichtingen**

10.2.e

T  
F

10.2.e

10.2.e@minfin.nl  
www.minfin.nl

**Datum**

28 augustus 2019

**Notitienummer**

2019-0000143530

**Auteur**

10.2.e

**Van**

Kopie aan

# notitie

Wijzigingsprotocol Zwitserland en Toelichtende Nota naar  
de Kamer

## Inleiding

De Raad van State heeft een blanco advies gegeven en het wijzigingsprotocol met Zwitserland en de toelichtende nota kan nu – na machtiging van het Kabinet van de Koning - voor (stilzwijgende) goedkeuring aan het Parlement worden aangeboden.

## Kern

- Op 12 juni 2019 heeft u het wijzigingsprotocol met Zwitserland ondertekend in Den Haag.

- buiten verzoek

buiten verzoek

- Voorts wordt met het wijzigingsprotocol de positie van beleggingsinstellingen en pensioenfondsen verduidelijkt en wordt het belastingverdrag op een aantal technische punten aangepast.
- De Raad van State heeft een blanco advies gegeven wat betekent dat er geen inhoudelijke opmerkingen zijn.
  - Nadat het Kabinet van de Koning een machtiging heeft verleend tot indiening, zal het wijzigingsprotocol en de toelichtende nota ter stilzwijgende goedkeuring aan het Parlement worden aangeboden.

## Toelichting

### Wijzigingsprotocol bij het belastingverdrag met Zwitserland

In het wijzigingsprotocol tussen Nederland en Zwitserland is overeenstemming bereikt over de volgende punten.

1. 

buiten verzoek
2. **Verdragstoegang en vrijgestelde beleggingsinstelling ('VBI'):** Bepaald wordt welke vrijgestelde instellingen als inwoner onder het Verdrag worden aangemerkt. Hierbij worden vrijgestelde beleggingsinstellingen in de zin van artikel 6a Wet op de vennootschapsbelasting 1969 expliciet uitgesloten van verdragsvoordelen. Dit is in lijn met de NFV 2011 en hiermee is tevens uitvoering gegeven aan de motie-Omtzigt/Van Vliet.<sup>1</sup>
3. **Fiscale beleggingsinstelling ('FBI'):** Nader wordt bepaald dat op dividenden die worden ontvangen of betaald door een FBI de bronstaatvrijstelling voor deelnemingsdividenden niet van toepassing is. De FBI wordt wel als een inwoner van het Verdrag beschouwd en kan als zodanig een beroep doen op de andere verdragsvoordelen (zoals het verlaagde bronstaatheffingstarief dat van toepassing is op portfoliodividenden).

buiten verzoek

<sup>1</sup> Kamerstukken II 2010/11, 25 087, nr. 13.

De volgende pagina is verwijderd  
omdat de inhoud buiten het  
verzoek valt



TER BESLISSING

Aan  
de staatssecretaris

Directie Internationale  
Zaken en  
Verbruiksbelastingen

Inlichtingen

10.2.e

T 10.2.e

F 10.2.e @minfin.nl

Datum  
6 november 2017

Notitienummer  
2017-0000213203

Auteur  
10.2.e

Van  
de directeur Internationale  
Zaken en Verbruiksbelastingen

# notitie

Protocolonderhandelingen met Zwitserland (13-14  
november 2017 in Bern)

## Aanleiding

Op 13 en 14 november 2017 zullen in Bern onderhandelingen plaatsvinden over een wijzigingsprotocol bij het belastingverdrag tussen Nederland en Zwitserland (hierna: 'het Verdrag') en over een Competent Authority Agreement ('CAA'). De delegatie zal bestaan uit Reijer Janssen en 10.2.e

## Kern

- buiten verzoek
- Duidelijker wordt afgebakend welke type beleggingsvehikels en pensioenfondsen toegang tot welke verdragsvoordelen hebben. De impact daarvan is beperkt en materieel in lijn met het Nederlandse verdragsbeleid.
- 10.2.a
- In de CAA wil Nederland regelen dat open beleggingsfondsen ('FBI's') in Nederland zelf een beroep op het verlaagde dividendtarief kunnen doen. buiten verzoek
- 10.2.a
- buiten verzoek

## Beslispunt

Gaat u akkoord met het mandaat zoals hieronder beschreven?

ja



## Toelichting

### 1. Aanleiding

Sinds het huidige verdrag (2010) hebben allerlei ontwikkelingen plaatsgevonden die een wijziging van het Verdrag noodzakelijk maken. In de Notitie Fiscaal Verdragsbeleid uit 2011 is als Nederlands verdragsbeleid een bronstaatheffing voor pensioenen opgenomen.

10.2.a

10.2.a

Verder vloeien er  
antimisbruikbepalingen (o.a. minimum standaard) uit het BEPS-project.

buiten verzoek

10.2.b

buiten verzoek

**3. Positie** buiten verzoek **andere vrijgestelde entiteiten**

De wijzigingen in het protocol leiden er toe dat:

- buiten verzoek
- De FBI's geen gebruik kunnen maken van het 0%-tarief voor deelnemingsdividenden. Dat zou ook onbedoeld zijn en de belastinggrondslag in Nederland kunnen schaden.
- Voor de VBI, de SICAV, de FCP en de LP<sup>1</sup> wordt een bronheffingsrecht vastgelegd over uitkeringen van deze entiteiten;

- buiten verzoek

buiten verzoek

De invulling van de verdragstoepassing van door Nederlandse en Zwitserse beleggingsvehikels ontvangen dividenden zijn in zogenoemde Competent Authority Agreements ('CAA's') geregeld<sup>2</sup>. De CAA voor de FBI, de SICAV en de FCP zal op punten worden herzien i.v.m. de tratering van de uiteindelijke gerechtigden in deze beleggingsvehikels. Op dit moment krijgen Nederlandse FBI's geen verdragstoepassing, waardoor door Nederlandse FBI's ontvangen Zwitserse dividenden worden belast tegen een bronbelasting van 35% i.p.v. het verdragstarief van 15%.

10.2.a

10.2.a

buiten verzoek

<sup>1</sup> Zwitserse Société d'Investissement à Capital Variable, Fonds Commun de Placement, Société en commandite de placement collectifs

<sup>2</sup> Stcrt, 8 juni 2016, nr. 28969 (besloten FGR en LP) en nr. 28972 (FBI, SICAV en FCP)



TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretar

10.2.e

Directie Internationale  
Zaken en  
Verbruiksbelastingen

Inlichtingen

10.2.e

T

10.2.e

F

10.2.e@minfin.nl

Datum

20 november 2017

Notitienummer

2017-0000219473

Auteur

10.2.e

Van

de directeur Internationale  
Zaken en Verbruiksbelastingen

# notitie

Kort verslag Protocolonderhandelingen met Zwitserland  
(13-14 november 2017 in Bern)

## Aanleiding

Op 13 en 14 november 2017 hebben er in Bern onderhandelingen plaatsgevonden over een wijzigingsprotocol bij het belastingverdrag tussen Nederland en Zwitserland ('het Verdrag') en over een Competent Authority Agreement ('CAA'). De delegatie bestond uit Reijer Janssen en 10.2.e

## Kern

- Er is een principeakkoord over het wijzigingsprotocol bereikt. De Zwitsers dienen de tekst nog af te stemmen met de kantons.

*A mooi*

buiten verzoek

- Duidelijker wordt afgebakend welke type beleggingsvehikels en pensioenfondsen toegang tot welke verdragsvoordelen hebben. De impact daarvan is beperkt en materieel in lijn met het Nederlandse verdragsbeleid.

buiten verzoek

- In de CAA wordt een praktische oplossing gegeven voor beursgenoteerde fiscale beleggingsinstellingen ('FBI's') om verdragstoepassing in Zwitserland te kunnen claimen. De tegemoetkoming geldt alleen voor Nederlandse investeerders in een FBI en niet voor investeerders uit derdelanden.

buiten verzoek

## Toelichting

10.2.a

Hieronder wordt nader toelichting gegeven en wordt per onderwerp de belangrijkste resultaten van de onderhandelingen weergegeven.

## **1. Algemeen**

Er is een principeakkoord over het wijzigingsprotocol bereikt. De Zwitsers dienen de tekst van het wijzigingsprotocol nog af te stemmen met de kantons. Vanuit Nederlandse zijde zal ook nog kritisch naar de protocoltekst worden gekeken. De verwachting is dat de consultering aan beide zijden in het eerste of tweede kwartaal van 2018 zal zijn afgerond.

## **2. Wijzigingsprotocol**

buiten verzoek

### Beleggingsvehikels en pensioenfondsen

De wijzigingen in het protocol leiden er toe dat:

- Een uitgebreide definitie van pensioenfondsen wordt opgenomen.
- De premie pensioeninstelling ('PPI') een vrijstelling van bronbelasting krijgt op uit Zwitserland ontvangen dividenden, voor zover de PPI *zelf* vrijgesteld is van vennootschapsbelasting en het pensioenplan

betrekking heeft op een werkgever die inwoner van Nederland is. Voor de overige situaties geldt voor de PPI het verdragstarief van 15%.

- De FBI's geen gebruik kunnen maken van het 0%-tarief voor deelnemingsdividenden. Dat zou ook onbedoeld zijn en de belastinggrondslag in Nederland kunnen schaden.
- Voor de VBI, de SICAV, de FCP en de LP<sup>1</sup> wordt een bronheffingsrecht vastgelegd over uitkeringen van deze entiteiten;

buiten verzoek

buiten verzoek

### 3. CAA inzake de FBI, FCP en SICAV

De invulling van de verdragstoepassing van door Nederlandse en Zwitserse beleggingsvehikels ontvangen dividenden zijn in zogenoemde Competent Authority Agreements ('CAA's') geregeld<sup>2</sup>. De CAA voor de FBI, de SICAV en de FCP zal op punten worden herzien i.v.m. de tracering van de uiteindelijke gerechtigden in deze beleggingsvehikels. Op dit moment krijgen Nederlandse FBI's geen verdragstoepassing, waardoor door Nederlandse FBI's ontvangen Zwitserse dividenden worden belast tegen een bronbelasting van 35% i.p.v. het verdragstarief van 15%. De CAA moet ervoor zorgen dat Nederlandse FBI's de verdragstoepassing krijgen.

De nieuwe afspraak is dat een FBI *gepoolde* informatie mag aanleveren m.b.t. de Nederlandse investeerders in een FBI.

10.2.a

10.2.a

De herziene CAA zal betrekking hebben op lopende en toekomstige claims.

<sup>1</sup> Zwitserse Société d'Investissement à Capital Variable, Fonds Commun de Placement, Société en commandite de placement collectifs

<sup>2</sup> Stcrt, 8 juni 2016, nr. 28969 (besloten FGR en LP) en nr. 28972 (FBI, SICAV en FCP)



**TER BESLISSING**

Aan

de Staatssecretar

10.2.e

# notitie

Ondertekening TN wijzigingsprotocol Zwitserland voor verzending RvS & Brief aan TK

## Inleiding

Op 12 juni 2019 heeft u het wijzigingsprotocol met Zwitserland ondertekend in Den Haag. Zie bijlage 1 voor de notitie van 6 juni 2019 (ref. 2019-92486). Het wijzigingsprotocol kan nu – na ondertekening van de bijgaande toelichtende nota – voor advies aan de Afdeling advisering van de Raad van State worden voorgelegd.

Daarnaast dient conform een toezegging aan de Kamer het wijzigingsprotocol ook ter vertrouwelijke kennisneming aan de voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal te worden gezonden.<sup>1</sup> Deze procedure stelt de Kamer in de gelegenheid om, voordat het verdrag officieel ter goedkeuring wordt voorgelegd, vragen te stellen c.q. overleg te voeren zonder de stilzwijgende goedkeuring te hoeven doorbreken.

## Beslispunten

1. Wij adviseren u de bijgaande aanbiedingsbrief aan de Tweede Kamer te ondertekenen. (Zie bijlage 2)
2. Wij adviseren u de bijgaande toelichtende nota over het wijzigingsprotocol met Zwitserland (in tweevoud) te ondertekenen. (Zie bijlage 3)

**Directie Internationale Zaken en Verbruiksbelastingen**

**Inlichtingen**  
10.2.e

T 10.2.e  
F

10.2.e @minfin.nl  
www.minfin.nl

**Datum**

18 juni 2019

**Notitienummer**

2019-0000098998

**Auteur**

10.2.e

**Van**

de directeur Internationale Zaken en Verbruiksbelastingen

**Bijlagen**

1. Notitie 6 juni 2019
2. Brief aan TK
3. Toelichtende nota (2x)
4. Wijzigingsprotocol Zwitserland

10.2.e

<sup>1</sup> Kamerstukken II 1986/87, 19 614, nr. 6.





Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal  
Postbus 20018  
2500 EA 's-GRAVENHAGE

**- VERTROUWELIJK**

Datum  
Betreft      Wijzigingsprotocol met Zwitserland

Geachte Voorzitter,

Gevolg gevend aan de toezegging gedaan tijdens de mondelinge behandeling van het herziene belastingverdrag met Canada op 20 november 1986 in uw Commissie Financiën (Kamerstukken II 1986/87, 19 614, nr. 6) zend ik u hierbij, vooruitlopend op de officiële indiening, ter vertrouwelijke kennisneming een afschrift van de tekst van en de toelichtende nota bij het Protocol tot wijziging van het Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Zwitserse Bondsstaat tot het vermijden van dubbele belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen, met protocol, ondertekend op 26 februari 2010. Dit wijzigingsprotocol wordt bij de Afdeling advisering van de Raad van State voor advies aanhangig gemaakt.

In verband met de toezegging bij dezelfde gelegenheid zoveel mogelijk inzicht te verschaffen in de financiële gevolgen van verdragen, merk ik op dat de financiële gevolgen van dit wijzigingsprotocol naar verwachting per saldo gering zullen zijn.

Hoogachtend,

De staatssecretaris van Financiën,

10.2.e

Menno Snel

**- VERTROUWELIJK -**

De volgende pagina's zijn  
verwijderd omdat deze reeds  
openbare informatie betreffen

**Directie Internationale  
Zaken en  
Verbruiksbelastingen**

Korte Voorhout 7  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
[www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl)

**Inlichtingen**

10.2.e

10.2.e

10.2.e@minfin.nl  
[www.minfin.nl](http://www.minfin.nl)

**Ons kenmerk**  
G 2019 / 154

**Bijlagen**

- Tekst wijzigingsprotocol  
met Zwitserland, met  
bijbehorende toelichtende  
nota



TER INFORMATIE

Aan  
de directeur Internationale Zaken en Verbruiksbelastingen

Directie Internationale  
Zaken en  
Verbruiksbelastingen

Inlichtingen  
10.2.e

T 10.2.e  
F 10.2.e @minfin.nl

# notitie

Bespreking met de financiële branche op 30 november  
2016 inzake de fiscale beleggingsinstelling

Datum  
23 november 2016

Notitienummer  
2016-0000203822

Auteurs  
10.2.e  
10.2.e  
10.2.e

Van  
Hoofd Internationale Zaken

Kopie  
10.2.e

## Aanleiding

Op 30 november 2016 zal er overleg plaatsvinden met de financiële branche over de Competent Authority Agreement ("CAA") die met de Zwitserse bevoegde autoriteit is gesloten over de Nederlandse fiscale beleggingsinstelling ("FBI"), het Zwitserse Fonds Commun de Placement ("FCP") en de Zwitserse Société d'Investissement à Capital Variable ("SICAV"). Ter voorbereiding hierop zullen wij ingaan op i). de initiële uitgangspunten (Zwitserland vs. Nederland), ii). de aanleiding van de CAA, iii). de kernpunten van de CAA, en iv). de kritiekpunten op de CAA (waaronder het artikel in het Weekblad voor Fiscaal Recht dat op 17 november 2016 is gepubliceerd). Tevens zullen wij een aantal voorbeelden bij deze notitie voegen en de CAA (zie bijlagen 1 en 2).

Bijlagen  
1. Voorbeelden werking CAA  
2. CAA Zwitserland-Nederland

## i). Initiële uitgangspunten (Zwitserland vs. Nederland)

10.2.a



Op 18 juni 2015 hebben medewerkers van DGFZ en DGBEL overleg gehad met vertegenwoordigers uit de financiële branche (APG, PGGM, Robeco, MN, NN en PWC).

10.2.g

10.2.g

10.2.a

### iii). Kernpunten van de CAA (Nederlands uitgangspunt)

Op 8 juni 2016 is de CAA in de Nederlandse Staatscourant gepubliceerd (Staatscourant 2016, nr. 28972). De kernpunten van de CAA zijn:

- Het claimen van de verdragsvoordelen voor het gehele inkomen als meer dan 95% van het kapitaal gehouden wordt door inwoners uit dezelfde staat (Nederland of Zwitserland). De FBI kan dan het dividendverdragstarief van 15% claimen onder het belastingverdrag.
- Het *pro rata* claimen van de verdragsvoordelen als het percentage inwoners uit dezelfde staat (Nederland of Zwitserland) de 95% niet overschrijdt.
- Ingeval inwoners uit een derde staat<sup>2</sup> in de FBI deelnemen, kunnen de verdragsvoordelen tussen de derde staat en Zwitserland worden geclaimd. Het afgesproken bronbelastingpercentage (dat lager of hoger dan 15% kan zijn) tussen de derde staat en Zwitserland mag dan worden toegepast. De FBI mag dan namens en voor de inwoners uit de derde staat de verdragsvoordelen van het belastingverdrag tussen de derde staat en Zwitserland claimen.
- De CAA is van toepassing op lopende en toekomstige teruggaafverzoeken.

10.2.a

De volgende pagina is verwijderd omdat de inhoud niet openbaar is op grond van 10.2.a en 10.2.g.

10.2.g

10.2.a

***Weekblad voor Fiscaal Recht (WFR) van Dijkstra, Pötgens en Versteeg<sup>3</sup>***

In het WFR worden de volgende kritiekpunten op de CAA gegeven. Wij zullen hieronder daarop een reactie geven.

***Beperking van de verdragsbescherming***

Er wordt door de auteurs opgemerkt dat de verdragsbescherming voor bepaalde investeringsvehikels wordt beperkt. De auteurs gaan van de vooronderstelling uit dat de FBI volledig de verdragsvoordelen zou mogen claimen.

10.2.a

10.2.a

***Strijdigheid met EU recht***

Volgens de auteurs is de CAA deels in strijd met het Europese recht. De auteurs noemen twee arresten van het Hof van Justitie ("HvJ"), namelijk de Open Sky-arresten<sup>4</sup> en het Gottardo-arrest<sup>5</sup>.

Het volgende wordt door de auteurs in het WFR genoemd: "Op grond van de Open Sky-arresten en het Gottardo-arrest is de Europese Commissie op 19 november 2015 een inbreukprocedure jegens Nederland gestart omdat het belastingverdrag tussen Nederland en Japan op onderdelen in strijd zou zijn met het Europese recht. Zo kunnen onder de LOB-bepaling in het belastingverdrag met Japan (art. 21) vennootschappen die inwoner zijn van Nederland van bepaalde verdragsvoordelen worden uitgesloten omdat zij geheel of gedeeltelijk in handen zijn van inwoners van andere EU-lidstaten. Voor een beroep op art. 49 VwEU is overigens een daadwerkelijke economische activiteit vereist die wordt

<sup>3</sup> Alle auteurs zijn belastingadviseur bij De Brauw Blackstone Westbroek N.V. en prof. mr. F.P.G. Pötgens is daarnaast werkzaam bij de Vrije Universiteit Amsterdam.

<sup>4</sup> O.a. Hof van Justitie EU, 5 november 2002, Commissie vs. Verenigd Koninkrijk, zaak C466/98.

<sup>5</sup> Hof van Justitie EU, 15 januari 2002, Zaak C-55/00.

*uitgeoefend voor onbepaalde tijd door middel van een duurzame vestiging. Uiteraard kan een in Nederland gevestigde FBI hieraan voldoen. De 95% drempel uit de Mutual Agreement brengt met zich dat een in Nederland gevestigde FBI alleen volledig voor de voordelen van artikel 10 en 11 van het Verdrag in aanmerking komt als meer dan 95% van de uiteindelijke gerechtigden in de FBI in Nederland woont of in Nederland is gevestigd. Dit betekent dus dat de FBI slechts pro-rata voor verdragsbescherming in aanmerking komt als meer dan 5% van de uiteindelijk gerechtigden buiten Nederland woont of is gevestigd. Doordat de LOB-achtige bepaling in de Mutual Agreement is beperkt tot uiteindelijk gerechtigden die in Nederland wonen of zijn gevestigd, worden FBIs waarvan de uiteindelijk gerechtigden buiten Nederland, maar binnen de EU, wonen of zijn gevestigd minder gunstig behandeld. Hierdoor belemmert de 95% drempel de vrijheid van vestiging en het vrije verkeer van kapitaal uit het VwEU”.*

10.2.b

10.2.b

#### *Anti-misbruik maatregel*

De 95% drempel wordt volgens de auteurs door het OESO-Commentaar voorgesteld als een potentiële anti-misbruikmaatregel mocht zich via een CIV fiscaal ongewenst gedrag voordoen. Volgens de auteurs is dit de eerste CAA waarin een zodanige restrictie is opgenomen. Op zich lijkt deze opmerking voor Nederland m.b.t. CAA's juist te zijn. Zwitserland daarentegen heeft wel een Memorandum of Understanding ("MOU") met het VK (2008) en Denemarken (2007) gesloten. In de MOU tussen Zwitserland en het VK is een 95% percentage opgenomen. In de MOU tussen Zwitserland en Denemarken (2007) staat niet het 95% percentage vermeld, maar wel "the proportional participation of Danish residents" en "the proportional participation of Swiss residents".

De auteurs van het WFR-artikel zijn overigens van mening dat de "anti-misbruikmaatregel" in de CAA (zijnde: de 95% drempel) proportioneler is dan de anti-misbruikmaatregel die in het belastingverdrag met Japan is opgenomen.

11.1

10.2.a

#### *Publicatie CAA*

<sup>7</sup> Wel is er een nieuwsbericht over de CAA geplaatst op

<https://www.rijksoverheid.nl/actueel/nieuws/2016/06/08/overeenkomsten-met-zwitserland-over-fiscale-zekerheid-voor-fondsen-en-investeerders>

De CAA zou voor belastingplichtigen niet bindend zijn, omdat deze niet in het Tractatenblad is gepubliceerd. De 95% drempel zou slechts via een wijziging van het belastingverdrag of een wijziging van het bijbehorende Protocol bewerkstelligd kunnen worden.

11.1

#### *Administratieve lasten*

10.2.a

#### *Precedentwerking*

10.2.a

#### *Reikwijdte van de CAA*

Er is bij de auteurs verwarring over wat onder 'regulated' tax liable entities (FBI's) moet worden verstaan. In de CAA hebben wij bedoeld FBI's die fiscaal gereguleerd zijn op grond van artikel 28 van de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969.

#### **Conclusie**

10.2.a

10.2.a





TER BESLISSING

Aan  
de Staatssecretaris

# notitie

Mandaat onderhandelingen wijzigingsprotocol  
belastingverdrag Nederland – Zwitserland, 22 – 24  
februari 2016, Bern

Paraaf  
Staats:

10.2.e

Via  
de secretaris-generaal

*spoedshalve*

10.2.e

Via  
de directeur-generaal voor  
Fiscale Zaken

10.2.e

## Aanleiding

Van 22 tot en met 24 februari 2016 zullen in Bern (Zwitserland)  
onderhandelingen plaatsvinden met het oog op de totstandkoming van een  
wijzigingsprotocol bij het belastingverdrag tussen Nederland en Zwitserland uit  
2010 (hierna: "verdrag").

## Kern

- 
- 
- 
- 

10.2.a

## Beslispunt 1

Gaat u akkoord met het mandaat zoals hieronder beschreven?

10.2.e

Directie Internationale Zaken  
en Verbruiksbelastingen

### Inlichtingen

10.2.e

T 10.2.e

F 10.2.e

10.2.e @minfin.nl

### Datum

15 februari 2016

### Notitienummer

IZV/2016/151

### Rubriek

Onderhandelingen

### Auteur

10.2.e

Van  
de directeur Inter  
Zaken en Verbru

10.2.e

### Kopie aan

de Minister  
2 x PA  
Communicatie

### Bijlage

1. Notitie IZV/2016/130
2. Wijzigingsprotocol

## Mandaat

### 1. Positie van pensioen- en beleggingsfondsen en andere vrijgestelde entiteiten

In het verdrag is een vrijstelling voor dividendbelasting voor pensioenfondsen opgenomen. Verder kunnen naar de letter van het verdrag ook Nederlandse fiscale beleggingsinstellingen (hierna: "FBI's") - onbedoeld - van een vrijstelling voor Zwitserse bronbelasting op (deelnemings)dividenden profiteren. Aan de andere kant weerhoudt het verdrag Nederland van het belasten van dividenduitkeringen van vrijgestelde beleggingsinstellingen (hierna: "VBI's").

Omdat in het verdrag met Zwitserland een pensioenfonds uitdrukkelijk als verdragsinwoner wordt gezien, zijn voor Nederland (op basis van de jurisprudentie) andere vrijgestelde entiteiten (zoals charitatieve instellingen en de VBI) in beginsel géén inwoner voor het verdrag. Deze vrijgestelde entiteiten komen daardoor niet in aanmerking voor de verdragsvoordelen.

10.2.a





wo 12/6 - 12<sup>00</sup>u

**TER BESLISSING**

Aan  
de staatssecretaris

10.2.e

CC  
Aan  
de minister

**Directie Internationale  
Zaken en  
Verbruiksbelastingen**

**Inlichtingen**

10.2.e

T 10.2.e

F 10.2.e @minfin.nl  
[www.minfin.nl](http://www.minfin.nl)

**Direct contact**

Harry Roodbeen  
M 10.2.e

# notitie

Oplegnotitie ondertekening wijzigingsprotocol  
Zwitserland

**Aanleiding**

Op woensdag 12 juni 2019 van 12.00-12.30 uur zal u (staatssecretaris) het wijzigingsprotocol bij het belastingverdrag tussen Nederland en Zwitserland ondertekenen. Van Zwitserse zijde zal de dhr. Heinz Walker-Nederkoorn, ambassadeur van Zwitserland het wijzigingsprotocol tekenen. Hij zal worden vergezeld door dhr. 10.2.e, Deputy Head of Mission.

**Datum**  
6 juni 2019

**Notitienummer**  
2019-0000092486

**Auteur**  
Diverse medewerkers MinFin

**Van**  
de directeur Internationale  
Zaken en  
Verbruiksbelastingen

**Bijlagen**  
1) Spreekpunten  
2) CV

**Kern**

- buiten verzoek
- Tot slot wordt met het wijzigingsprotocol de positie van beleggingsinstellingen en pensioenfondsen verduidelijkt en wordt het belastingverdrag op een aantal technische punten aangepast.
- 10.2.a
- Ter voorbereiding treft u in deze notitie naast een samenvatting van het wijzigingsprotocol met Zwitserland een overzicht van de laatste stand van zaken betreffende deze drie onderwerpen.
- Voorts treft u in Bijlage 1 spreekpunten voor uw gesprek met dhr. Heinz Walker-Nederkoorn en in Bijlage 2 is zijn CV bijgevoegd.

**Beslispunt**

Graag horen we of u een voorbespreking wenst om het ondertekenen van het wijzigingsprotocol en de andere drie bovengenoemde onderwerpen door te nemen.

## Toelichting

### 1. Wijzigingsprotocol bij het belastingverdrag met Zwitserland

In het wijzigingsprotocol tussen Nederland en Zwitserland is overeenstemming bereikt over de volgende punten.

1.

buiten verzoek

2. **Verdragstoegang en vrijgestelde beleggingsinstelling ('VBI'):** Nader wordt bepaald welke vrijgestelde instellingen als inwoner onder het Verdrag worden aangemerkt. Hierbij worden vrijgestelde beleggingsinstellingen in de zin van artikel 6a Wet op de vennootschapsbelasting 1969 expliciet uitgesloten van verdragsvoordelen. Dit is in lijn met de NFV 2011 en hiermee is tevens uitvoering gegeven aan de motie-Omtzigt/Van Vliet.<sup>1</sup>

3. **Fiscale beleggingsinstelling ('FBI'):** Nader wordt bepaald dat op dividenden die worden ontvangen of betaald door een FBI de bronstaatvrijstelling voor deelnemingsdividenden niet van toepassing is. De FBI wordt wel als een inwoner van het Verdrag beschouwd en kan als zodanig een beroep doen op de verdragsvoordelen (zoals het verlaagde bronstaatheffingstarief dat van toepassing is op portfoliodividenden).

4.

buiten verzoek

buiten verzoek

10.2.a

<sup>1</sup> Kamerstukken II 2010/11, 25 087, nr. 13.

## Bijlage 1 - Spreekpunten

### Protocol amending the double tax convention

#### 1) Protocol amending the double tax convention

- I am very honoured to welcome 10.2.e here today to join me in **signing the Protocol** amending the double tax convention.
- The current **double tax convention** for the avoidance of double taxation between Switzerland and the Netherlands was signed on 26 February 2010 in The Hague.
- I'm pleased that you are today in The Hague as well for signing of the Protocol amending the double tax convention.
- buiten verzoek
- Furthermore, the Amending Protocol provides more clarity for **pension funds and investment funds**.
- buiten verzoek
- I am therefore honored and look forward to signing the Amending Protocol amending the double tax convention between our countries today.
- I believe that the ties between our countries will **continue to strengthen** in the future.

### Other topics to be discussed

buiten verzoek

De volgende pagina's zijn verwijderd omdat de inhoud buiten het verzoek valt

16/2



Ministerie van Financiën

11.1

10.2.e

**TER BESLISSING**

Aan

De directeur Internationale Zaken en Verbruiksbelastingen

**Directie Internationale Zaken  
en Verbruiksbelastingen**

**Inlichtingen**

10.2.e

T  
F  
E

10.2.e

10.2.e @minfin.nl

**Datum**

15 februari 2016

**Notitienummer**

IZV/2016/130

**Rubriek**

Zwitserland

**Auteurs**

10.2.e

**Van**

Hoofd Internationale Zaken

**Kopie aan**

10.2.e (DGBEL)

**Bijlagen**

1. Notitie IZV/2016/151
2. Concept CAA inzake de FBI
3. Concept CAA inzake pensioenfondsen
4. Concept CAA inzake het besloten FGR

# notitie

Mandaat bevoegde autoriteiten overleg met Zwitserland

**Aanleiding**

Van 22 tot en met 24 februari 2016 zal in Bern (Zwitserland) een vervolgoeverleg plaatsvinden tussen de bevoegde autoriteiten van Zwitserland en Nederland. De Nederlandse delegatie zal bestaan uit 10.2.e en 10.2.e

10.2.e

10.2.a

**Ter beslissing**

Uw akkoord wordt gevraagd met de in deze notitie beschreven inzet van de Nederlandse delegatie voor het overleg met Zwitserland.

10.2.e

**Kern**

Tijdens het overleg van 22 tot en met 24 februari zullen naast een wijzigingsprotocol (zie hiervoor notitie IZV/2016/151, bijgevoegd als bijlage 1) de volgende punten met de Zwitserse bevoegde autoriteit worden besproken:

10.2.a

10.2.a

10.2.a

67 Awr

10.2.a

De volgende pagina's zijn verwijderd omdat deze een dubbel document dan wel een concept betreffen

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal  
Postbus 20018  
2500 EA 's-GRAVENHAGE

-  
**VERTROUWELIJK -**

Datum  
Betreft      Wijzigingsprotocol met Zwitserland

Geachte Voorzitter,

Gevolg gevend aan de toezegging gedaan tijdens de mondelinge behandeling van het herziene belastingverdrag met Canada op 20 november 1986 in uw Commissie Financiën (Kamerstukken II 1986/87, 19 614, nr. 6) zend ik u hierbij, vooruitlopend op de officiële indiening, ter vertrouwelijke kennisneming een afschrift van de tekst van en de toelichtende nota bij het Protocol tot wijziging van het Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Zwitserse Bondsstaat tot het vermijden van dubbele belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen, met protocol, ondertekend op 26 februari 2010. Dit wijzigingsprotocol wordt bij de Afdeling advisering van de Raad van State voor advies aanhangig gemaakt.

In verband met de toezegging bij dezelfde gelegenheid zoveel mogelijk inzicht te verschaffen in de financiële gevolgen van verdragen, merk ik op dat de financiële gevolgen van dit wijzigingsprotocol naar verwachting per saldo gering zullen zijn.

Hoogachtend,

De staatssecretaris van Financiën,

Menno Snel

- **VERTROUWELIJK -**

**Directie  
Internationale Zaken  
en  
Verbruiksbelastingen**

Korte Voorhout 7  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
[www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl)

**Inlichtingen**

10.2.e

10.2.e

10.2.e

@minfin.nl  
[www.minfin.nl](http://www.minfin.nl)

**Ons kenmerk**  
G 2019 / 154

**Bijlagen**

- Tekst  
wijzigingsprotocol met  
Zwitserland, met  
bijbehorende  
toelichtende nota



**To:** Medewerkers IZV/IZ [10.2.e]@minfin.nl  
**Cc:** [10.2.e] (IZV)[10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e] (IZV/IZ)[10.2.e]@minfin.nl  
**From:** [10.2.e] (IZV/IZ)  
**Sent:** Wed 4/18/2018 4:31:36 PM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** Competent Authority Agreement met Zwitserland (Fiscale beleggingsinstelling)  
**MAIL\_RECEIVED:** Wed 4/18/2018 4:31:38 PM  
[stcrt-2018-20619.pdf](#)

Bijgaand de gepubliceerde Competent Authority Agreement Zwitserland-Nederland, inzake de Nederlandse fbi en Zwitserse FCP & SICAV.

**To:** [10.2.e] (IZV/IZ); [10.2.e]@minfin.nl]  
**From:** [10.2.e] (IZV/IZ)  
**Sent:** Mon 11/20/2017 4:36:53 PM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** FW: Zwitserland  
**MAIL\_RECEIVED:** Mon 11/20/2017 4:36:53 PM  
[Agreed Minutes including Amending Protocol and CAA \(13-14 November 2017\).pdf](#)

**Van:** [10.2.e] (IZV)  
**Verzonden:** woensdag 15 november 2017 9:15  
**Aan:** [10.2.e] (IZV/IZ); Roodbeen, HG (Harry) (IZV); [10.2.e] (IZV/IZ); [10.2.e] (IZV/IZ); [10.2.e]@belastingdienst.nl'  
**CC:** [10.2.e] (IZV/IZ)  
**Onderwerp:** RE: Zwitserland

Mooi resultaat.

Groet,

[10.2.e]

**Van:** [10.2.e] (IZV/IZ)  
**Verzonden:** dinsdag 14 november 2017 19:27  
**Aan:** Roodbeen, HG (Harry) (IZV); [10.2.a] (IZV/IZ); Muste, JD (Hans) (IZV); [10.2.a] (IZV/IZ); [10.2.e]@belastingdienst.nl'  
**CC:** [10.2.e] (IZV/IZ)  
**Onderwerp:** Zwitserland

Beste allemaal

[11.1] [10.2.a] zijn we het volgende  
overeengekomen tav pensioenen:

buiten verzoek

[11.1]

buiten verzoek



buiten verzoek

- uitgebreide definitie pensioenfondsen, waarbij de vrijgestelde PPI de 0% voor pensioenfondsen krijgt voor zover er NLse pensioenregeling achterzitten. Voor de rest 15% en dat geldt ook voor de niet vrijgestelde PPIs (nationaal tarief Zwi is 35%).

- FBI: zoals eerder overeengekomen kan FBI voorzover NLse deelnemers er achter zitten het verdragstarief claimen obv gepoolde info (sector kan dat).

10.2.a

10.2.a

Dank voor alle hulp vanuit Den Haag,

10.2.e

10.2.e

Verzonden met BlackBerry Work  
([www.blackberry.com](http://www.blackberry.com))

No.W06.19.0171/III

's-Gravenhage, 24 juli 2019

Bij Kabinetsmissive van 3 juli 2019, no.2019001312, heeft Uwe Majesteit, op voordracht van de Minister van Buitenlandse Zaken, mede namens de Staatssecretaris van Financiën, bij de Afdeling advisering van de Raad van State ter overweging aanhangig gemaakt het Protocol tot wijziging van het Verdrag van 26 februari 2010 tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Zwitserse Bondsstaat tot het vermijden van dubbele belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen; 's-Gravenhage, 12 juni 2019 (Trb. 2019, 94), met toelichtende nota.

De Afdeling advisering van de Raad van State heeft geen opmerkingen over het verdrag en adviseert het verdrag te overleggen aan de beide Kamers der Staten-Generaal.

Gelet op artikel 26, zesde lid jo vijfde lid, van de Wet op de Raad van State, is de Afdeling van oordeel dat openbaarmaking van dit advies achterwege kan blijven.

De waarnemend vice-president van de Raad van State,

**(get.) Wortmann**

De volgende pagina is verwijderd omdat de inhoud buiten het verzoek valt

AAN DE KONING

To: 10.2.e (IZV/IZ) 10.2.e @minfin.nl  
Cc: 10.2.e (IZV/IZ) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e (IZV/IZ) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e (IZV) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e (IZV/IZ) 10.2.e @minfin.nl; 10.2.e (FISCALITEIT) 10.2.e @minfin.nl  
From: 10.2.e (FISCALITEIT)  
Sent: Tue 4/5/2016 12:51:18 PM  
Importance: Normal  
Subject: buiten verzoek Zwitserland Verzoeken teruggaaf dividendbelasting; asset pooling pensioenfondsen  
MAIL\_RECEIVED: Tue 4/5/2016 12:51:25 PM

buiten verzoek

[discussion-draft-treaty-residence-pension-funds.pdf](#)

NIET VERWIJDEREN!

Hallo 10.2.e

Ik wil je graag twee casussen voorleggen uit de Belastingdienst. Het betreffen verzoeken van 10.2.e (67 Awr

67 Awr en buiten verzoek

67 Awr

buiten verzoek

Met vriendelijke groet,

10.2.e



TER INFORMATIE

Aan

De directeur Internationale Zaken en Verbruiksbelastingen

Directie Internationale  
Zaken en  
Verbruiksbelastingen

Inlichtingen

10.2.e

T 10.2.e  
F

10.2.e @minfin.nl

# notitie

Kort verslag onderhandelingen Zwitserland van 27 tot en met 29 maart 2017

Datum

6 april 2017

Notitienummer

2017-0000075663

Auteur

Onderhandelings-team  
Zwitserland

## Aanleiding

Van 27 tot en met 29 maart 2017 heeft in Den Haag overleg plaats gevonden met de Zwitserse bevoegde autoriteit over de totstandkoming van een wijzigingsprotocol bij het belastingverdrag tussen Nederland en Zwitserland uit 2010 ("Verdrag"), de wijzigingen in de Competent Authority Agreement ("CAA") inzake de Nederlandse fiscale beleggingsinstelling ("FBI"), de Zwitserse Fonds Commun de Placement ("FCP") en de Zwitserse Société d'Investissement à Capital Variable ("SICAV") en de onderlinge overlegprocedure van 67 Awr 67 Awr Daarnaast is kort gesproken over de opvolging van de CAA inzake arbitrage.

## Kern

67 Awr

- Daarnaast zal Nederland het compromisvoorstel van Zwitserland inzake 67 Awr nader bezien en zal Zwitserland een nieuw voorstel voor de CAA inzake arbitrage naar Nederland sturen.

## Toelichting

10.2.a

Hieronder wordt nader toelichting gegeven en wordt per onderwerp de belangrijkste resultaten van de onderhandelingen weergegeven.

### 1. Wijzigingsprotocol

buiten verzoek

10.2.a

*Premie Pensioen Instelling ("PPI")*

67 Awr

67 Awr

67 Awr

**2. CAA inzake de FBI, FCP en SICAV**

10.2.a

10.2.a

10.2.a

10.2.a

10.2.a en 67 Awr

10.2.a en 67 Awr





TER INFORMATIE

Aan

De directeur International Zaken en Verbruiksbelastingen

Directie Internationale  
Zaken en  
Verbruiksbelastingen

Inlichtingen  
10.2.e

T 10.2.e  
F 10.2.e @minfin.nl

# notitie

Lang verslag onderhandelingen Zwitserland (van 27 tot en met 29 maart 2017)

**Datum**

24 april 2017

**Notitienummer**

2017-0000086539

**Auteur**

Onderhandelings-team  
Zwitserland

**Bijlage**

1. Wijzigingsprotocol
2. CAA inzake de FBI, FCP en SICAV

## Inleiding

Van 27 tot en met 29 maart 2017 heeft in Den Haag overleg plaats gevonden met de Zwitserse bevoegde autoriteit over de totstandkoming van een wijzigingsprotocol bij het belastingverdrag tussen Nederland en Zwitserland uit 2010 ('Verdrag'), de wijzigingen in de Competent Authority Agreement ('CAA') inzake de Nederlandse fiscale beleggingsinstelling ('FBI'), buiten verzoek

buiten verzoek

buiten verzoek

Daarnaast is kort gesproken over de opvolging van de CAA inzake arbitrage.

De delegaties bestonden uit de volgende personen:

### Zwitserse delegatie:

- 10.2.e (Head of the Delegation, State Secretariat for International Financial Matters);
- 10.2.e (State Secretariat for International Financial Matters).

### Nederlandse delegatie:

- 10.2.e (Head of the Delegation, Ministry of Finance);
- 10.2.e (Ministry of Finance);
- 10.2.e (Ministry of Finance).

Het huidige bilaterale belastingverdrag tussen Zwitserland en Nederland dateert van 2010. Na het sluiten van het belastingverdrag hebben Nederland en Zwitserland van 10 – 11 september 2015 en van 22 - 24 februari 2016 overleg gehad over een wijzigingsprotocol, een CAA over de FBI, FCP en SICAV en een CAA over de FCP. Tijdens deze derde onderhandelingsronde is gesproken over de onduidelijkheden ten aanzien van de CAA inzake de FBI, FCP en SICAV en de positie van de PPI in het Wijzigingsprotocol.

10.2.a

## Verslag

### I. Wijzigingsprotocol

Hieronder is het (artikelsgewijze) verslag opgenomen van de onderhandelingen met betrekking tot het Wijzigingsprotocol.

#### Artikel 1 (Aanhef)

10.2.a

10.2.a

10.2.a

en wordt tussen beide landen overeengekomen om in overeenstemming met het huidige Verdrag "the Government of" toe te voegen.

#### Artikel 2 (artikel 3 – General Definitions)

10.2.a

10.2.a

Artikel 3 (artikel 10 – Dividends)

10.2.a

Artikel 4 (artikel 22 – Elimination of double taxation)

10.2.a

buiten verzoek

Artikel 5 (artikel 24 – Non discrimination)

10.2.a

buiten verzoek

De volgende pagina is verwijderd omdat  
de inhoud 10.2.a betreft dan wel buiten  
het verzoek valt

## **II. Competent Authority Agreement ('CAA') inzake de FBI, FCP en SICAV**

Op 8 juni 2016 is de CAA inzake de FBI, FCP en SICAV gepubliceerd in de Staatscourant (nr. IZV/2016/398M). Naderhand, zijn ten aanzien van de CAA de volgende drie punten opgekomen:

- a)
- b)
- c)

10.2.a

10.2.a

10.2.a

10.2.a

10.2.a

10.2.a

Afgesproken is dat beide bevoegde autoriteiten de tekst van de CAA intern zullen afstemmen en verwacht wordt dat in de volgende onderhandelingsronde in het kader van een totaalcompromis overeenstemming over de CAA kan worden bereikt.

### **III. Anlagestiftung**

buiten verzoek

### **IV. Arbitrage**

10.2.a

67 Awr

10.2.a

## VI. Conclusie

10.2.a

10.2.a

10.2.a

Het volgende document (37) in het geheel  
verwijderen, want niet openbaar

To: [redacted] (IZV//IZ)[redacted] 10.2.e [redacted] @minfin.nl; [redacted] 10.2.e [redacted] @robeco.nl; [redacted] 10.2.e [redacted] @robeco.nl]  
Cc: [redacted] 10.2.e [redacted] @kpmg.nl; [redacted] 10.2.e [redacted] @kpmg.nl  
From: [redacted] 10.2.e  
Sent: Tue 11/7/2017 5:15:41 PM  
Importance: Normal  
Subject: RE: Fwd: Belastingverdrag Nederland-Zwitserland / doorkijk FBI  
MAIL\_RECEIVED: Tue 11/7/2017 5:15:46 PM

Beste [redacted] 10.2.e

[redacted] 10.2.g

[redacted] 10.2.g

[redacted] 10.2.g

[redacted] 10.2.g

Ik hoop dat jullie vragen hiermee zijn beantwoord.

Mochten er nog andere vragen zijn, dan horen wij dat graag.

Met vriendelijke groet, best regards, [redacted] 10.2.e

[redacted] 10.2.e

General director

Dutch Fund and Asset Management Association

Bordewijklaan 8



The Netherlands

Tel

E-mail: @dufas.nl

Website: [www.dufas.nl](http://www.dufas.nl)

### The Dutch Fund and Asset Management Association ('DUFAS')

*The Dutch Fund and Asset Management Association ('DUFAS') promotes the collective interests of asset managers, investment firms and custodians, operating on and from the Dutch market place – both Dutch and foreign parties. DUFAS has a commercial focus, aimed at creating both institutional and retail business opportunities for its members. Central to this is the promotion of an optimal business climate for asset management in the Netherlands. A level playing field for free supply of investment products and asset management services within the European Union and a broadening of the market for investment products are key. DUFAS represents over 90% of the Dutch asset management market, both retail and institutional business. Next to independent asset management firms, self-managed (real estate) funds and custodians, Dufas membership is comprised of asset management firms that are linked to banking, insurance and pension funds. For more information, see: [www.dufas.nl](http://www.dufas.nl)*

Van:  (IZV/IZ) @minfin.nl]

Verzonden: dinsdag 7 november 2017 16:42

Aan: @robeco.nl' <@robeco.nl>

CC:  @dufas.nl>; @kpmg.nl' <@kpmg.nl>

Onderwerp: FW: Fwd: Belastingverdrag Nederland-Zwitserland / doorkijk FBI

Beste

Aanstaande vrijdag hebben wij een conference call met de Zwitsers. In mijn e-mail vind ik helaas geen antwoord op de onderstaande gele gemarkeerde passage. Zou je daar (alsnog) antwoord op willen geven? Dit is mijns inziens nog een puntje dat openstaat.

Bij voorbaat hartelijk dank.

Met vriendelijke groet,

Coördinerend beleidsmedewerker

Ministerie van Financiën

Directie Internationale Zaken en Verbruiksbelastingen (IZV)

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag

T: 10.2.e | F: 10.2.e

----- Doorgestuurd bericht -----

Van: 10.2.e <10.2.e@robeco.nl>

Datum: 28 mrt. 2017 18:48

Onderwerp: FW: Belastingverdrag Nederland-Zwitserland / doorkijk FBI

Aan: 10.2.e (IZV/IZ)" <10.2.e@minfin.nl>

Cc: 10.2.e <10.2.e@dufas.nl>, 10.2.e <10.2.e@kpmg.nl>

Dag 10.2.e

Ik ontving via 10.2.e jouw mailtje met het verzoek rechtstreeks naar jou te reageren.

Als ik het goed begrijp gaat het om de volgende passage van de Modelovereenkomst voor TRACE:

Part IV. Co-Operation with Tax Authorities.

10. Information regarding Investors. It is a condition of making a claim pursuant to this mutual agreement, that the CIV, as well as any financial intermediary that has provided pooled information to the manager, custodian, depositary, representative or another financial intermediary, must, upon request from the Contracting State in which the income arises, provide to that Contracting State any information in its possession affecting the claims for benefits that have been made with respect to the owners of beneficial interests in the CIV whose interests have counted favourably towards the CIV's claim for benefits under the Convention. This requirement includes not only information regarding specific owners of beneficial interests but also the pooled information provided to the CIV or upper-tier intermediary and information regarding the method used to make those determinations.

Ik denk dat deze passage wel kan passen met een kanttekening:

Het fonds, haar manager of een externe service provider kan uiteraard de haar ter beschikking staande informatie delen. Die zal echter bestaan uit een uitdraai per peildatum van het aandeelhoudersregister met totaal aantal stukken die dan uitstaan en de uitsplitsing naar (bij de beursgenoteerde fondsen) Euronext Fund Services met x stukken en (zowel voor de beursgenoteerde als niet beursgenoteerde fondsen) de distributeurs of een fondsplatform waarachter distributeurs zitten met ieder x stukken. En verder kunnen uiteraard de opgaven ontvangen van de distributeurs worden doorgegeven. De kanttekening is of we zo maar klantgegevens van deelnemers die rechtstreeks in een fonds zitten kunnen disclosen. Ik vermoed dat dat kan als het prospectus dat mogelijk maakt cq klanten daar op voorhand bij hun inschrijving toestemming voor verlenen maar dat moet ik eerst even checken. Daar kom ik graag morgen nog even op terug.

10.2.e  
10.2.e Robeco Fiscal Affairs  
Weena 850, 3014 DA Rotterdam, The Netherlands  
Email: 10.2.e@robeco.nl  
Tel: 10.2.e Mobile: 10.2.e  
robeco.com

-----Original Message-----

From: 10.2.e <10.2.e@dufas.nl>

Sent: dinsdag 28 maart 2017 15:29

To: 10.2.e <10.2.e@robeco.nl>, 10.2.e <10.2.e@kpmg.nl>

Subject: Fwd: Belastingverdrag Nederland-Zwitserland / doorkijk FBI

10.2.e

Zie onderstaande vraag van 10.2.e Kun jij dat zo beoordelen?

10.2.e  
10.2.e Dutch Fund & Asset Management Association Bordewijklaan 8  
2591 XR The Hague / Netherlands  
Tel: 10.2.e  
E-mail: 10.2.e@dufas.nl <10.2.e@dufas.nl>



Begin doorgestuurd bericht:

Van: [redacted] (IZV/IZ)" <[redacted]@minfin.nl> <[redacted]@minfin.nl>>

Datum: 28 maart 2017 14:40:35 CEST

Aan: [redacted] <[redacted]@dufas.nl> <[redacted]@dufas.nl>>

Onderwerp: Antw. [redacted] Belastingverdrag Nederland-Zwitserland / doorkijk FBI [redacted]

Beste [redacted]

Zou het werken als we ook paragraaf 10 van de Modelovereenkomst van de TRACE Implementation Package (Bilateral - Residents, Memorandum of Understanding) opnemen? Dit naast de reeds door mij genoemde paragrafen 7, 8 en 9 van de Modelovereenkomst.

Is het mogelijk om hier snel per e-mail uitsluitsel over te geven?

Bij voorbaat hartelijk dank!

Met vriendelijke groet,

[redacted]

Verzonden met Good Work([www.good.com](http://www.good.com)<<http://www.good.com>>)

Op 28 mrt. 2017 09:47 schreef [redacted] <[redacted]@dufas.nl> <[redacted]@dufas.nl>>:

[redacted]

Zie onderstaand de beantwoording bij de door jou gestelde vragen. Indien dat nog verduidelijking behoeft, horen wij dat graag

Groot, [redacted]

[redacted]

[redacted] Dutch Fund & Asset Management Association Bordewijklaan 8

2591 XR The Hague / Netherlands

Tel [redacted]

E-mail: [redacted]@dufas.nlmailto:[redacted]@dufas.nlmailto:[redacted]@dufas.nl <[redacted]@dufas.nl>

Van: [redacted] (IZV/IZ)" <[redacted]@minfin.nl> <[redacted]@minfin.nl> <[redacted]@minfin.nl>>

Aan: [redacted] <[redacted]@dufas.nl> <[redacted]@dufas.nl> <[redacted]@dufas.nl>>

Onderwerp: Antw. [redacted] Belastingverdrag Nederland-Zwitserland / doorkijk FBI [redacted]

Beste [redacted]

Is het mogelijk dat voor morgenochtend 10.00 uur informatie wordt aangeleverd, waarbij op hoofdlijnen wordt uitgelegd hoe de aanlevering van informatie op geaggregeerd niveau zou moeten plaatsvinden? Ik heb geen idee of daar al informatie over beschikbaar is.

Vragen:

1. Hoe zou de informatie op een geaggregeerd niveau moeten worden gepooled?

DE FONDSBEHEERDERS DIE VERANTWOORDELIJK ZIJN VOOR (OF EEN DAARTOE DOOR DE FONDSBEHEERDER AANGEWEZEN SERVICE PROVIDER: TRANSFER AGENT DIE VERANTWOORDELIJK IS VOOR AML/KYC) DEZE INFORMATIE VERZAMELD. DE BANKEN EN VERZEKERAARS LEVEREN OP VERZOEK VAN DE FONDSBEHEERDER / SERVICE PROVIDER VOOR HET BETREFFENDE FONDS EEN BREAKDOWN AAN VAN HUN KLANTEN IN DAT FONDS MET ALS PEILDATUM 31 DECEMBER VAN EEN JAAR. DEZE INFORMATIE BESTAAT DAN UIT HET TOTAAL AANTAL STUKKEN DIE UITSTAAN VIA DEZE FINANCIËLE INSTELLING, HET AANTAL STUKKEN AANGEHOUDEN DOOR NEDERLANDSE PARTICULIEREN, PARTICULIEREN EU LAND X, PARTICULIEREN EU LAND Y, NEDERLANDSE VERENIGINGEN EN STICHTINGEN ETC. OP BASIS VAN HUN FISCALE WOONPLAATS. VOOR DE BEPALING VAN HUN FISCALE WOONPLAATS IS CRS HET UITGANGSPUNT.

DE FONDSBEHEERDER OF DE SERVICE PROVIDER WEET HOEVEEL STUKKEN VAN EEN FONDS IN TOTAAL IN OMLOOP ZIJN EN KAN OP BASIS VAN DE INPUT VAN DE BANKEN EN VERZEKERAARS BEREKENEN HOEVEEL % VAN HET TOTAAL OP 31 DECEMBER VAN HET VOORGAANDE JAAR IN OMLOOP ZIJNDE STUKKEN GEHOUDEN WORDEN DOOR NEDERLANDSE PARTICULIEREN, BUITENLANDSE PARTICULIEREN ETC. DAT % IS DAN LEIDEND VOOR HET KOMENDE JAAR VOOR DE TERUGGAAF UIT ZWITSERLAND. KORTOM, DE FONDSBEHEERDER VERZAMELD DEZE INFO VAN DE BANKEN EN VERZEKERAARS PER FONDS EN BEREKEND DAN ZELF HET %. DAT PERCENTAGE GEBRUIKT DE FONDSBEHEERDER VERVOLGENS VOOR DE RECLAIM. IN DIT SYSTEEM ZIJN DE RESTERENDE STUKKEN WAARVOOR GEEN INFORMATIE IS VERKREGEN, STUKKEN DIE WORDEN AANGEMERKT ALS NIET KWALIFICEREND VOOR DE RECLAIM.

2. <sup>Waar</sup> de kwaliteitswaarborgen zullen in het systeem worden ingebouwd?

798550

00039



ZOALS BESPROKEN IS KOMT DE INFORMATIE UIT DE SYSTEMEN VOOR CRS EN DE RENSEIGNERING. DE NEDERLANDSE FONDSEN WORDEN NAMELIJK IN DE REGEL VIA DISTRIBUTEURS ALS BANKEN EN VERZEKERAARS VERKOCHT. DAT GELDT ZOWEL VOOR DE BEURSGENOTEERDE ALS NIET BEURSGENOTEERDE RETAILFONDSEN. DEZE DISTRIBUTEURS ZIJN FINANCIËLE INSTELLINGEN IN DE ZIN VAN CRS EN ZIJN DUS GEHOUDEN DE FISCALE WOONPLAATS VAN HUN KLANTEN VAST TE STELLEN. DAARBIJ WORDT DE FISCALE WOONPLAATS VAN EEN KLANT MEDE GEBASEERD OP DE SELF CERTIFICATION VAN EEN KLANT EN DIENT DE FINANCIËLE INSTELLING EEN SANITY CHECK TE DOEN OP DEZE VERKLARING. ALS DEZE FINANCIËLE INSTELLINGEN CRS LICHTVAARDIG NEMEN LOPEN ZE HET RISICO DAT ZE EEN VERGRIJPBOETE OPGELEGD KRIJGEN MET ALLE GEVOLGEN VAN DIEN. TEVEN WORDT HET CRS EN RENSEIGNERINGSproces OOK JAARLIJKS GEAUDIT OM TE BEOORDELEN OF DEZE PROCESSEN ROBUUST GENOEG ZIJN OM TE WAARBORGEN DAT BIJ NIEUWE KLANTEN OP EEN CORRECTE WIJZE HUN FISCALE WOONPLAATS WORDT VASTGESTELD, BESTAANDE KLANTEN JUIST WORDEN GEHERIDENTIFICEERD EN RELEVANTE WIJZIGINGEN VAN KLANTGEGEVENS LEIDEN TOT EEN HERNIEUWDE UITVRAAG VAN DE FISCALE WOONPLAATS.

3. Hoe betrouwbaar zal de informatie zijn?

DE INFORMATIE ZOU IN HOGE MATE BETROUWBAAR MOETEN ZIJN. WIJ HEBBEN BIJ ONS OVERLEG OP 17 MAART TEVEN GESPROKEN OVER DE EVENTUELE MOGELIJKHEID OM DE OPGAVEN VAN DE BANKEN TE LATEN CERTIFICEREN DOOR DE EXTERNE ACCOUNTANT VAN DIE FINANCIËLE INSTELLINGEN.

4. Zal de onderliggende informatie (van de uiteindelijke investeerders in de fiscale beleggingsinstelling) beschikbaar zijn?

NIET BIJ DE FONDSEBEHEERDERS DUS DIE KUNNEN BIJ HUN RECLAIM ALLEEN UITGAAN VAN GEAGGREGEEDE GEGEVENS. EN DE BANKEN EN VERZEKERAARS ZULLEN NAAR ONZE INSCHATTING OOK NIET ZONDER WETTELIJKE BASIS DEZE INFORMATIE ZO MAAR BESCHIKBAAR STELLEN AAN ZWITSERLAND VANWEGE PRIVACYWETGEVING. ZIE OOK DE AFSPRAKEN DIE MET LANDEN ALS DENEMARKEN EN DUITSLAND ZIJN GEMAAKT DOOR DE ZWITSERS. DE ZWITSERSE FONDSEBEHEERDERS KUNNEN DIE INFORMATIE OP KLANTNIVEAU EVENMIN AANLEVEREN AAN DE FISCALE AUTORITEITEN.

5. Zou de informatie over de uiteindelijke investeerders in de fiscale beleggingsinstelling - via het (geaggregeerde) systeem - kunnen worden opgevraagd?

ZIE 4.

6. Zou informatie uit het TRACE Implementation Package gebruikt kunnen worden? Met name zou gedacht kunnen worden aan de paragrafen 7, 8 en 9 van de Modelovereenkomst (Bilateral – Residents, Memorandum of Understanding) op pagina 122 en verder van het TRACE Implementation Package (zie bijlage).

DEZE BESCHRIJVING IN DE PARAGRAFEN 7-9 VAN DE MODEL OVEREENKOMST STEM T INDERDAAD OVEREEN MET ONZE INSTEEK.

Ik weet dat het kort dag is, maar als het lukt om op de bovenstaande vragen een antwoord te geven dan zijn we weer een stukje verder.

Bij voorbaat hartelijk dank!

Met vriendelijke groet,

[Description: Description: Description: Description: Rijkslogo 4]

10.2.e

Coördinerend beleidsmedewerker

Ministerie van Financiën

Directie Internationale Zaken en Verbruiksbelastingen (IZV) Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag | [www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl) <<http://www.rijksoverheid.nl>> <<http://www.rijksoverheid.nl>> <<http://www.rijksoverheid.nl>> <<http://www.rijksoverheid.nl>>

T: 10.2.e F: 10.2.e

Van: 10.2.e 10.2.e @dufas.nl

Verzonden: maandag 27 maart 2017 15:05

Aan: 10.2.e (IZV/IZ)

CC: 10.2.e @kpmg.nl 10.2.e @kpmg.nl 10.2.e @kpmg.nl;

10.2.e @robeco.nl 10.2.e @robeco.nl 10.2.e @robeco.nl

Onderwerp: RE: Belastingverdrag Nederland-Zwitserland / doorkijk FBI

798550

00039



Bijgaand zend ik het Ministerie zoals besproken de praktische invulling zoals die door de eigen Zwitserse fondsenindustrie aan de wettelijke vereisten is gegeven. Ik gaf tijdens ons overleg aan dat Duitsland dergelijke afspraken had gemaakt, maar de basis blijkt Zwitserland zelf te zijn. Dat is misschien een nog wel mooier precedent voor jullie om te gebruiken in de nadere besprekingen met de Zwitserse autoriteiten. Ook Denemarken heeft praktische afspraken gemaakt met de Zwitsers. Dat voorbeeld van afspraken met een ander land is nog het meest concreet; ik sluit formulieren en MoU Suisse-DK bij. Deze voorbeelden indiceren dat Nederland op deze door ons besproken basis met percentages non-residents van de banken (nominee shareholders) hopelijk tot een praktische oplossing zou moeten kunnen komen met de Zwitsers.

Voor de andere landen geldt dat deze allemaal nog proberen de problemen waar de Zwitsers ons voor stellen, op te lossen. Dat betreft ook niet-Europese landen als Canada en Australië.

Mochten er nog vragen zijn, dan hoor ik dat graag.

#### Denemarken

Met betrekking tot het vaststellen van het percentage resident investors heeft EY Denmark het volgende aangegeven:

'The manager provides the tax authorities a list from the securities deposit ("VP") showing the residency of the shareholders (i.e. on the basis of bank information or addresses etc.). We attached the MoU and form 89a.'

#### Zwitserland

Een interessante update van Deloitte Zwitserland. Zij hebben gesproken met de Zwitserse fiscus en ons als volgt bericht:

In general, it is sufficient if the respective investment fund indicates the percentage of domestic resident investors on the WHT reclaim form.

However, in individual cases the SFTA asks for details/proof how this percentage was calculated. The SFTA currently sees three different methods, how this can be substantiated by a foreign fund:

1. There is a sales restriction in the prospectus, that the units must not be sold to persons that are not tax resident in the respective country (it is not sufficient if the fund is only distributed in the respective country).
2. The investors are disclosed (direct holding) or respective confirmations are obtained from the depositaries (indirect holdings).
3. There is a different WHT applied on dividends distributed by the fund to domestic unitholders and to foreign unitholders.

These three methods are not exclusive and the SFTA would be open to review other calculation methods if they are meaningful.

Further, the SFTA is also reviewing in certain cases whether the respective fund has entered into derivatives transactions with respect to the underlying Swiss securities, which could lead to a loss of beneficial ownership on the Swiss dividends or interest received. However, this is as well only done in certain individual cases and is not linked to the review of the domestic investor percentage.

Wij hebben van EY Switzerland de volgende statement ontvangen:

'Only the CAA with the Netherlands has been published. All other countries we mentioned are part of a list of countries promulgated in a "circular letter" (no. 24) of the SFTA (zie ook Kreisschreiben 24, Affidavit statement en Anhang III). CIVs located in these countries - and only they - can claim treaty benefits on Swiss shares or interest withholding on behalf of their shareholders subject to either the 95% threshold or subject to demonstrating the percentage of shares held by investors who are resident in that country. If the CIV or its management company is in no position to substantiate who the shareholders are, the changes for the CIV to recover Swiss WHT on behalf of its shareholders seems to be minute. If the CIV is not eligible for a full refund of the withheld WHT, the leakage will be shared by all investors of the CIV. Usually the fund itself should file a request for refund, in all other cases the investor. The asset manager or custodial institution can claim for the fund under a PoA.'

The Swiss Revenue asks for the complete list of ultimate beneficial owners in the fund. A piece of information the fund typically does not have as it is faced with nominee account holders (platforms/custodians) behind which their customers are. That information often cannot be disclosed to the fund for banking secrecy, data secrecy or other legal reasons. In our discussions the Swiss Revenue indicated a statement by the nominee account holders of the percentage or number of fund units held by them in the nominee account per financial year end of the fund (not for each and every due date of a dividend/coupon) according to the KYC records of the nominee account holder should suffice. Currently many German/UK etc. funds via their management companies are therefore reaching out to their nominee investors asking for that evidence/confirmation. What has been made clear by the Swiss Revenue is that it is not sufficient if a fund simply assumes behind each domestic nominee account holder there are domestic investors and behind all foreign account holders there are foreign investors.'

Het lijkt derhalve niet altijd mogelijk te zijn om de informatie te vergaren op de drie (niet-limitatieve) manieren die de SFTA heeft voorgesteld.

#### Germany:

There is an agreement between Germany and Switzerland in place which is described in a letter of the regional tax office Nordrhein-Westfalen from 14 December 1964: Switzerland refunds only a part of the Swiss withholding tax to the German investment fund. The part of the Swiss withholding tax to be paid to the German investment fund depends on the proportion of fund units held by German investors.

In practice there are different experiences with regards to the level of proof necessary. In some cases, it seems, that German investment funds do not have to proof exactly the number of German investors. It is sufficient to estimate the proportion on the basis of a sophisticated database and to have this estimation affirmed by the investment company's tax office, whereby the tax office should deny the affirmation only in case of reasonable doubts.

Therefore, we have heard that a so called sociological stratification (Soziologische Schichtung, i.e. a statistical procedure to estimate the proportion of German investors in the fund) is done on a yearly basis. Sometimes the Swiss tax office requires further proof to show the proportion of German investors.

Met vriendelijke groet, best regards, 10.2.e



10.2.e

10.2.e

Dutch Fund and Asset Management Association Bordewijklaan 8

NL-2591 XR DEN HAAG

The Netherlands

Tel 10.2.e

Fax 10.2.e

E-mail: 10.2.e@dufas.nl<10.2.e@dufas.nl><10.2.e@dufas.nl>

Website: www.dufas.nl<<http://www.dufas.nl>><<http://www.dufas.nl>>

The Dutch Fund and Asset Management Association ('DUFAS') The Dutch Fund and Asset Management Association ('DUFAS') promotes the collective interests of asset managers, investment firms and custodians, operating on and from the Dutch market place – both Dutch and foreign parties. DUFAS has a commercial focus, aimed at creating both institutional and retail business opportunities for its members. Central to this is the promotion of an optimal business climate for asset management in the Netherlands. A level playing field for free supply of investment products and asset management services within the European Union and a broadening of the market for investment products are key. DUFAS represents over 90% of the Dutch asset management market, both retail and institutional business. Next to independent asset management firms, self-managed (real estate) funds and custodians, Dufas membership is comprised of asset management firms that are linked to banking, insurance and pension funds. For more information, see: [www.dufas.nl](http://www.dufas.nl)<<http://www.dufas.nl>><<http://www.dufas.nl>>

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

--- The information contained in this communication is confidential and may be legally privileged. It is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed and others authorized to receive it. If you are not the intended recipient you are hereby notified that any disclosure, copying, distribution or taking any action in relation to the contents of this information is strictly prohibited and may be unlawful. Neither the sender nor the represented institution are liable for the correct and complete transmission of the contents of an e-mail, or for its timely receipt. Robeco Groep NV is registered with the Chamber of Commerce under: 24272679. ---

--- The information contained in this communication is confidential and may be legally privileged. It is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed and others authorized to receive it. If you are not the intended recipient you are hereby notified that any disclosure, copying, distribution or taking any action in relation to the contents of this information is strictly prohibited and may be unlawful. Neither the sender nor the represented institution are liable for the correct and complete transmission of the contents of an e-mail, or for its timely receipt. Robeco Groep NV is registered with the Chamber of Commerce under: 24272679. ---

**To:** [redacted] (IZV/IZ) [redacted] [redacted]@minfin.nl]  
**Cc:** [redacted] (IZV/IZ) [redacted] [redacted]@minfin.nl]  
**From:** [redacted]  
**Sent:** Thur 3/29/2018 3:30:10 PM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** RE: Wijzigingsprotocol Zwitserland  
**MAIL\_RECEIVED:** Thur 3/29/2018 3:30:13 PM  
[180329 Vertaling AVT belastingprotocol CHE-NLD.docx](#)

Ha [redacted]

Bijgaand de Nederlandse vertaling van het belastingprotocol met Zwitserland, die ik zojuist ontving van ons vertaalbureau AVT. [redacted] 11.1

[redacted] 11.1  
[redacted] 11.1, maar wij zullen voor de ondertekening te zijner tijd natuurlijk een Nederlands alternaat maken van de drie tekstversies, voor in de Nederlandse verdragsmap.

Mag ik jou zoals gebruikelijk vragen om namens MinFin de vertaling te controleren op het gebruik van de juiste vaktermen etc.? Vervolgens ga ik er nog eens in zijn geheel doorheen, voor we de vertaling in overleg vaststellen en doorsturen naar de Zwitsers ter verificatie.

Groet,

[redacted]

**From:** [redacted] (IZV/IZ) [redacted] [redacted]@minfin.nl]  
**Sent:** dinsdag 13 maart 2018 15:58  
**To:** [redacted] <[redacted]@minbuza.nl>  
**Cc:** [redacted] (IZV/IZ) <[redacted]@minfin.nl>  
**Subject:** Wijzigingsprotocol Zwitserland

Ha [redacted]

Zoals gisteren kort aangegeven, hebben we inmiddels ook met Zwitserland overeenstemming bereikt over een wijzigingsprotocol. Zie bijlage. Kunt je dit doorsturen naar jullie vertalers. Dan gaan wij aan de slag met de toelichting.

Alvast bedankt!

Groeten, [redacted]



---

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten. This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

---

Help save paper! Do you really need to print this email?

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

**To:** [redacted] 10.2.e (IZV/IZ) [redacted] 10.2.e @minfin.nl; [redacted] 10.2.e (IZV/IZ) [redacted] 10.2.e @minfin.nl]  
**From:** DJZ-GK  
**Sent:** Fri 6/28/2019 11:53:56 AM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** Voordracht belasting Zwitserland  
**MAIL\_RECEIVED:** Fri 6/28/2019 11:54:10 AM  
[Scan van MinBuZa Multifunctional.pdf](#)

Beste collega's,

Bijgaande scan is ter informatie.

Hartelijke groeten,

[redacted] 10.2.e  
[redacted] 10.2.e

---

Help save paper! Do you really need to print this email?

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.



Afdeling Verdragen  
MINBUZA-2019.391859

**AAN DE KONING**

Protocol tot wijziging van het Verdrag van 26 februari 2010 tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Zwitserse Bondsstaat tot het vermijden van dubbele belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen; 's-Gravenhage, 12 juni 2019 (Trb. 2019, 94)

*'s-Gravenhage, 27 juni 2019*

Daartoe gemachtigd door de ministerraad bied ik Uwe Majesteit, mede namens de Staatssecretaris van Financiën, de tekst van bovengenoemd Protocol aan. Dit Protocol gaat vergezeld van een toelichtende nota.

Het Protocol behoeft de goedkeuring van de Staten-Generaal alvorens het Koninkrijk daaraan kan worden gebonden.

De ministerraad heeft vastgesteld dat het Protocol niet zal gelden voor Aruba, Curaçao en Sint Maarten en evenmin Aruba, Curaçao en Sint Maarten anderszins raakt in de zin van artikel 2, derde lid, van de Rijkswet goedkeuring en bekendmaking verdragen.

In verband hiermee neem ik mij voor het Protocol ter stilzwijgende goedkeuring over te leggen aan de Eerste en aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal doch niet over te leggen aan de Staten van Aruba, van Curaçao en van Sint Maarten.

Ik moge U verzoeken het Protocol aan de Afdeling advisering van de Raad van State ter advisering voor te leggen en de Afdeling advisering van de Raad te machtigen haar advies rechtstreeks aan mij te doen toekomen en afschrift van het advies toe te zenden aan de Staatssecretaris van Financiën.

De Minister van Buitenlandse Zaken,



De volgende pagina's zijn verwijderd omdat de inhoud reeds openbaar is



Aan

de directeur Internationale Zaken en Verbruiksbelastingen

Directie Internationale  
Zaken en  
Verbruiksbelastingen

Inlichtingen

10.2.e

T 10.2.e

F 10.2.e @minfin.nl

# notitie

Paraaf  
de directeur IZV

Datum

27 juni 2016

Notitienummer

2016-0000089322

Rubriek

Onderhandelingen

Auteurs

10.2.e

Van

Hoofd Internationale Zaken

Bijlagen

1. Mandaatnotitie (IZV/2016/151)
2. Notitie IZV/2016/130
3. Wijzigingsprotocol
4. Competent Authority Agreement Fiscale beleggingsinstelling;
5. Competent Authority Agreement Besloten fonds voor gemene rekening.

## Aanleiding

Van 22 tot en met 24 februari 2016 hebben in Zwitserland (Bern) onderhandelingen plaatsgevonden tussen een Nederlandse delegatie 10.2.e en een Zwitserse delegatie over de totstandkoming van een wijzigingsprotocol bij het belastingverdrag tussen Nederland en Zwitserland uit 2010 (hierna: "verdrag"). Over deze onderhandelingen is de Staatsecretaris geïnformeerd in de notitie van 15 februari 2016 met kenmerk IZV/2016/151 (zie bijlagen 1 en 2). Op de verdragtoepassing bij de premie pensioeninstelling na (zie onder de toelichting, punt 2) is de tekst van het wijzigingsprotocol afgerond (zie bijlage 3). Ook is overeenstemming bereikt over twee Competent Authority Agreements (CAA's). De CAA's zijn op 8 juni 2016 in de Staatscourant gepubliceerd (zie bijlagen 4 en 5).

## Kern

10.2.a

## Toelichting

10.2.a

In het wijzigingsprotocol bij het verdrag en in de twee CAA's is duidelijkheid gegeven over de fiscale behandeling van pensioenfondsen, vrijgestelde lichamen en beleggingsinstellingen. Hieronder wordt voorgaande nader toegelicht en wordt per onderwerp de belangrijkste resultaten van de onderhandelingen weergegeven.

De volgende pagina is verwijderd omdat de inhoud buiten het verzoek valt



**c). CAA (FBI, FCP en SICAV)**

In aanvulling op het bovenstaande hebben de bevoegde autoriteiten van Nederland en Zwitserland een CAA over de fiscale behandeling van de FBI, de FCP en de SICAV gesloten.

De kernpunten van de CAA (FBI, FCP en SICAV) zijn:

- Het claimen van de verdragsvoordelen voor het gehele inkomen als meer dan 95% van het kapitaal gehouden wordt door inwoners uit dezelfde staat (Nederland of Zwitserland).
- Het *pro rata* claimen van de verdragsvoordelen als het percentage inwoners uit dezelfde staat (Nederland of Zwitserland) de 95% niet overschrijdt.
- Ingeval inwoners uit een derdestaat<sup>1</sup> in de FBI deelnemen, kunnen de verdragsvoordelen tussen de derdestaat en Zwitserland worden geclaimd. Het afgesproken bronbelastingpercentage tussen de derdestaat en Zwitserland mag dan worden toegepast. De FBI mag dan namens en voor de inwoners uit de derdestaat de verdragsvoordelen van het belastingverdrag tussen de derdestaat en Zwitserland claimen.

**d). CAA (Nederlandse besloten FGR en Zwitserse limited partnership)**

De bevoegde autoriteiten van Nederland en Zwitserland hebben tevens een CAA over het Nederlandse besloten fonds voor gemene rekening ("besloten FGR") en de Zwitserse limited partnership (LP) for collective capital investment gesloten.

De kernpunten van de CAA (besloten FGR en Zwitserse LP) zijn:

- Fiscale transparantie voor het besloten FGR en de Zwitserse LP<sup>2</sup>;
- Het claimen van de verdragsvoordelen voor het gehele inkomen door de fondsmanager, indien meer dan 95% van het kapitaal gehouden wordt door inwoners uit dezelfde staat (Nederland of Zwitserland).

<sup>1</sup> Een derdestaat waarmee Zwitserland een belastingverdrag heeft gesloten.

<sup>2</sup> Hetzelfde geldt voor zogenoemde 'paraplufondsen', die uit meerdere van deze entiteiten bestaan.