

| <b>Nr.</b> | <b>Datum</b> | <b>Document</b>                                                                  | <b>Openbaar</b>         | <b>Toelichting</b>                                                                                            |
|------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 01         | 20000921     | Verslag overleg inspecteur met internationale organisatie                        | Niet openbaar           | <b>Art. 10.2.a/art. 10.2.e</b>                                                                                |
| 02         | 20110107     | Tractatenblad 2007 nr. 125                                                       | Reeds openbaar          | -                                                                                                             |
| 03         | 20110107     | Email Seconded Nat. Expert Defence counsel                                       | (gedeeltelijk) openbaar | Art. 67 Awr/art. 10.2.e/deels buiten reikwijdte verzoek                                                       |
| 04         | 20131016     | Email concrete fiscale belastingplichtige                                        | Niet openbaar           | <b>Art. 67 Awr/art. 10.2.e/art. 11.1</b>                                                                      |
| 05         | 20140711     | Email belastingplicht defence counsel                                            | Niet openbaar           | <b>Art. 67 Awr/art. 10.2.e/art. 11.1</b>                                                                      |
| 06         | 20140714     | Email belastingplicht defence counsel bij IO                                     | Niet openbaar           | <b>Art. 67 Awr/art. 10.2.e/art. 11.1</b>                                                                      |
| 07         | 2014         | Correctiebrief Defence counsel                                                   | Niet openbaar           | <b>Art. 67 Awr/art. 10.2.e</b>                                                                                |
| 08         | 20140904     | Email standpunt IFB over zetelovereenkomst                                       | Niet openbaar           | <b>Art. 67 Awr/art. 10.2.e/art. 11.1</b>                                                                      |
| 09         | 20150114     | Email Hoven en Tribunalen – Fiscale positie counsel                              | Niet openbaar           | <b>Art. 67 Awr/art. 10.2.e/art. 11.1</b>                                                                      |
| 10         | 20160201     | Email zetelovereenkomst                                                          | Niet openbaar           | Art. 67 Awr/art. 10.2.e/ <b>art. 11.1</b>                                                                     |
| 11         | 20160420     | Email defence counsel                                                            | (gedeeltelijk) openbaar | Art. 67 Awr/art. 10.2.e/art. 11.1/deels buiten reikwijdte verzoek                                             |
| 12         | 20160421     | Email belastingplicht defence counsel                                            | Niet openbaar           | <b>Art. 67 Awr/art. 10.2.e/art. 11.1</b>                                                                      |
| 13         | 20160421     | Email Head Quarters Agreement                                                    | Niet openbaar           | <b>Art. 67 Awr/art. 10.2.e/art. 11.1</b>                                                                      |
| 14         | 20160421     | Email correspondentie defence counsels members of the defence team               | (gedeeltelijk) openbaar | Art. 67 Awr/art. 10.2.e/art. 11.1/deels buiten reikwijdte verzoek                                             |
| 15         | 20160420     | Email prohibitieve belasting van inkomsten van medewerkers van verdedigingsteams | (gedeeltelijk) openbaar | Art. 67 Awr/art. 10.2.a/art. 10.2.e/art. 11.1/deels buiten reikwijdte verzoek                                 |
| 16         | 20180911     | Memo voor BuZa                                                                   | (gedeeltelijk) openbaar | art. 10.2.e                                                                                                   |
| 17         | 20150122     | Email GRC overeenkomst                                                           | Niet openbaar           | <b>Art. 10.2.a/art. 10.2.e/art. 11.1</b>                                                                      |
| 18         | 20141104     | Email Interim verdrag Kosovo Rechtbank                                           | (gedeeltelijk) openbaar | Art. 10.2.a/art. 10.2.e/art. 11.1/deels buiten reikwijdte verzoek                                             |
| 19         | -            | Q&A Interim Host State Agreement Kosovo                                          | Niet openbaar           | Art. 10.2.a/ <b>Art. 11.1</b>                                                                                 |
| 20         | -            | Draft Interim Host Agreement                                                     | Niet openbaar           | Art. 10.2.e/ <b>art. 11.1</b>                                                                                 |
| 21         | 2015013      | Email Belastingvrijstelling counsel strafrechtelijke tribunalen                  | Niet openbaar           | Art. 10.2.e/ <b>art. 11.1</b> /deels buiten reikwijdte verzoek/deels dubbel met document 6 Buitenlandse Zaken |
| 22         | 20140128     | Email Belastingplicht defence counsel bij IO                                     | Niet openbaar           | Art. 67 Awr/art. 10.2.e/ <b>art. 11.1</b> /deels buiten reikwijdte verzoek                                    |
| 23         | 20140703     | Email fiscale positie member of defence team                                     | Niet openbaar           | Art. 67 Awr/art.10.2.e/ <b>art. 11.1</b>                                                                      |
| 24         | 20131209     | Email uitleg zetelovereenkomst IO                                                | Niet openbaar           | Art. 67 Awr/art. 10.2.e/ <b>art. 11.1</b>                                                                     |

|    |          |                                                                |                         |                                                                                           |
|----|----------|----------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 25 | 20150324 | Email zetelovereenkomst Nederland-Kosovo                       | Niet openbaar           | Art. 10.2.a/art. 10.2.e/ <b>art. 11.1</b>                                                 |
| 26 | 20140623 | Email concrete belastingplichtige                              | Niet openbaar           | <b>Art. 67 Awr</b> /art. 10.2.e/art. 11.1                                                 |
| 27 | 20150327 | Email Zetelovereenkomst Nederland – Kosovo                     | Niet openbaar           | Art. 10.2.a/art. 10.2.e/ <b>art. 11.1</b>                                                 |
| 28 | 20140708 | Email jullie reactie inzake strategie IO                       | Niet openbaar           | <b>Art. 67 Awr</b> /art. 10.2.e/art. 11.1                                                 |
| 29 | 20150115 | Email Belastingvrijstelling counsel strafrechtelijk tribunalen | (gedeeltelijk) openbaar | Art. 67 Awr/art. 10.2.a/art. 10.2.d/art. 10.2.e/art. 11.1/deels buiten reikwijdte verzoek |
| 30 | 20140429 | Email zetelovereenkomst internationale organisatie             | Niet openbaar           | Art. 67 Awr/art. 10.2.a/art. 10.2.e/ <b>art. 11.1</b>                                     |
| 31 | 20150915 | Email IO en rechtbank ovk's                                    | Niet openbaar           | Art. 10.2.e/art. 11.1                                                                     |



**Fw: seconded nat expert / defence counsel / fellow**

07-01-2011 15:16

ter info

met vriendelijke groet

Belastingdienst / Haaglanden / kantoor Den Haag  
Centraal Bureau Internationale Fiscale Behandeling  
Postbus 30509  
2500 GM DEN HAAG

e-mail [redacted]@belastingdienst.nl  
Bezoekadres : Prinses Beatrixlaan 512  
2595 BL DEN HAAG

Van: [redacted]@minbuza.nl>  
Aan: [redacted]@belastingdienst.nl>  
Cc: [redacted]@minbuza.nl>, [redacted]@minbuza.nl>  
Datum: 07-01-2011 15:09  
Onderwerp: RE: seconded nat expert / defence counsel / fellow

Beste [redacted]

buiten reikwijdte

Defense Counsel. correct

Buiten reikwijdte verzoek

Ministerie van Buitenlandse Zaken  
Directie Kabinet en Protocol  
Nederland Gastland  
Postbus 20061  
2500 EB Den Haag

[redacted]@minbuza.nl

**From:** [redacted]@belastingdienst.nl [redacted]@belastingdienst.nl]  
**Sent:** vrijdag 7 januari 2011 9:32  
**To:** [redacted]  
**Cc:** [redacted]@belastingdienst.nl  
**Subject:** seconded nat expert / defence counsel / fellow

Hoi

buiten reikwijdte verzoek

behandelt bij ons op dit moment de aanmeldingen en komt veel "nieuwe" of onbekende functieomschrijvingen tegen.

zoals

→ Defence Counsel BO/NP m.i. is dit : Advocaat vd verdediging / geen staff member geen privileges

buiten reikwijdte verzoek

met vriendelijke groet

Belastingdienst / Haaglanden / kantoor Den Haag  
Centraal Bureau Internationale Fiscale Behandeling  
Postbus 30509  
2500 GM DEN HAAG

@belastingdienst.nl  
Bezoekadres : Prinses Beatrixlaan 512  
2595 BL DEN HAAG

art. 67 Awr

**Van:** [redacted] (FISCALITEIT)  
**Aan:** [redacted] (FISCALITEIT)  
**Onderwerp:** art. 67 Awr defence counsel  
**Datum:** woensdag 20 april 2016 08:04:21

art. 11.1

**Van:** [redacted] (FISCALITEIT)  
**Verzonden:** donderdag 15 januari 2015 18:40  
**Aan:** [redacted]@belastingdienst.nl  
**CC:** [redacted] (FISCALITEIT)  
**Onderwerp:** RE: art. 67 Awr defence counsel  
Dag [redacted]

Afgelopen zomer hebben we het gehad over de positie van de counsel [art. 67 Awr]. We [redacted] zijn bij jullie op kantoor in gesprek geweest waarbij we wat dingen op een rij hebben gezet. Jij hebt later gemaild met [redacted] over de aanpak van de te beschrijven belastingplichtige [art. 67 Awr] zie hieronder. Is er daarna nog iets gepasseerd op dit onderwerp?

art. 11.1

[redacted] Buza is bezig met onderhandelingen met een nieuw tribunaal en vraagt zich nu af of het gastland op dit punt een consistente lijn volgt t.a.v. counsel bij internationale strafrechtelijke tribunalen (ICC, ICTY, STL, MICT en R-SCSL).

Ik heb [redacted] daarop het volgende gemaild.

*Wat betreft de behandeling door de Belastingdienst van een counsel is het volgende van belang: Bij het bepalen of iemand "beschreven" dient te worden gaat de Belastingdienst uit van de status die DKP aan deze persoon gegeven heeft. Als men bij IFB een persoon van [redacted] heeft gekregen als NP/ZF dan stuurt men daar dus een aangiftebiljet inkomstenbelasting heen. Of het nu om een counsel gaat, een chauffeur of om een Judge, als BUZA vindt dat er geen privileges mogen worden verleend (NP/ZF) dan wordt dat in principe gevolgd. Met andere woorden, als DKP de counsel consequent met NP/ZF gelabeld heeft dan krijgen de counsel in principe allen dezelfde behandeling, of ze nu voor ICTY, ICC of STL werken.* [redacted]

art. 11.1

Vriendelijke groet, [redacted]

**Van:** [redacted]@belastingdienst.nl  
**Verzonden:** vrijdag 3 oktober 2014 14:31  
**Aan:** [redacted] (FISCALITEIT)  
**CC:** [redacted]  
**Onderwerp:** art. 67 Awr defence counsel

Geachte [redacted]

Begin deze week heb ik u toegezegd u deze week verder uitsluitend te geven omtrent de belastingheffing van counsels [art. 67 Awr]. De Belastingdienst heeft besloten om degenen die naar het oordeel van de inspecteur (alsnog) in de belastingheffing dienen te worden betrokken met ingang van het belastingjaar 2014 een uitnodiging tot het doen van aangifte inkomstenbelasting te sturen.

Ik hoop hiermede uw vragen beantwoord te hebben.

Buiten reikwijdte verzoek

Met vriendelijke groet,

[Redacted]

[Redacted]

Behandelfunctionaris IFB

.....  
Belastingen / Particulieren, Dienstverlening en Bezwaar / Team IFB

Belastingdienst

Prinses Beatrixlaan 512 | 2595 BL | Den Haag, [Redacted]

Postbus 30509 | 2500 GM | Den Haag

.....  
[Redacted]

@belastingdienst.nl

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten. Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Van: [redacted] (FISCALITEIT)  
Aan: [redacted] (FISCALITEIT)  
Onderwerp: Fw: Correspondentie defence counsels/members of the defence team tribunalen  
Datum: donderdag 21 april 2016 08:32:01  
Bijlagen: art. 67 Awr

---

Van: [redacted]@belastingdienst.nl [redacted]@belastingdienst.nl]  
Verzonden: Wednesday, April 20, 2016 01:31 PM W. Europe Standard Time  
Aan: [redacted]  
Onderwerp: Correspondentie defence counsels/members of the defence team tribunalen

Hoi [redacted]

Bij dezen de email van [redacted] met bijlagen. Ik heb ook de standaardbrief die wij zijn gaan versturen als bijlage bijgevoegd.

De brief is aan alle DC's en members of the defence team verstuurd die beschreven waren

Zo meteen ontvang je nog wat losse emails waaruit blijkt dat dit al heel lang speelt.

art. 11.1

(Zie het bijgevoegde bestand: 2014<sup>67</sup><sub>Awr</sub> correctiebrief<sup>67</sup><sub>Awr</sub> defence counsel.docx)

Met vriendelijke groet,



Belastingdienst

[redacted]  
fiscaal behandelaar

.....  
**Belastingdienst**

**Particulieren, dienstverlening en bezwaar**

**Team 3 Internationale Fiscale Behandeling**

Prinses Beatrixlaan 512 | 2595 BL | Den Haag | [redacted]

Postbus 30509 | 2500 GM Den Haag



[redacted]@belastingdienst.nl

<http://www.belastingdienst.nl>

Hieronder art. 67 Awr/Buiten reikwijdte verzoek



Buiten reikwijdte verzoek

**Van:** [redacted] (FISCALITEIT)

**Verzonden:** Thursday, April 21, 2016 07:20 AM W. Europe Standard Time

**Aan:** [redacted] (FISCALITEIT)

**Onderwerp:** RE: Prohibitieve belasting van inkomsten van medewerkers van verdedigingsteams bij het ISH

art. 11.1

buiten reikwijdte verzoek

Groeten, [redacted]

buiten reikwijdte verzoek

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

**From:** [redacted] (FISCALITEIT)

**Sent:** Wednesday, April 20, 2016 04:05 PM W. Europe Standard Time

**To:** [redacted] (FISCALITEIT)

**Subject:** RE: Prohibitieve belasting van inkomsten van medewerkers van verdedigingsteams bij het ISH

Nee, ze hebben de betrokkenen in 2014 laten weten dat ze vanaf 2014 heffen. art. 11.1

Grt. [redacted]

Van: [redacted] (FISCALITEIT)

Verzonden: woensdag 20 april 2016 15:09

Aan: [redacted] (FISCALITEIT)

Onderwerp: RE: Prohibitieve belasting van inkomsten van medewerkers van verdedigingsteams bij het ISH

art. 11.1

art. 11.1

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

From: [redacted] (FISCALITEIT)

Sent: Wednesday, April 20, 2016 02:37 PM W. Europe Standard Time

To: [redacted] (BJZ/BBO)

Cc: [redacted] (FISCALITEIT); [redacted] (BLKB); [redacted]

[redacted] (MT); [redacted] (FISCALITEIT)

Subject: RE: Prohibitieve belasting van inkomsten van medewerkers van verdedigingsteams bij het ISH

Beste [redacted]

Nederland heeft in 2007 met het Internationaal Stafhof een zetelovereenkomst gesloten waarin de immuniteiten en privileges zijn geregeld. Daarin is geregeld dat de rechters, de aanklagers, de griffier maar ook het overige personeel van het Strafhof in Nederland is vrijgesteld van belasting over het salaris dat zij in het kader van hun dienstverband van het Hof ontvangen. Raadslieden (advocaten) en de personen die de verdediging bijstaan (hierna: de medewerkers) zijn geen personeel van het Strafhof. Zij nemen een aparte positie in. Voor hen gelden bepaalde immuniteiten en privileges, maar deze hebben geen betrekking op de belastingheffing over het salaris of de vergoedingen die zij ontvangen (hetzelfde geldt voor de premieheffing volksverzekeringen). Voor de Nederlandse inkomstenbelasting worden zij door de Belastingdienst dus als reguliere belastingplichtigen aangemerkt. Of zij daadwerkelijk zijn onderworpen aan de Nederlandse belastingheffing is afhankelijk van de omstandigheden van ieder individueel geval. Daarbij is onder andere van belang of iemand als fiscaal inwoner van Nederland moet worden aangemerkt.

Op een bepaald moment bestond er aan de zijde van het [art 67 Awr] onduidelijkheid over de fiscale positie van [art 67 Awr], nadat de Belastingdienst het standpunt had ingenomen dat de vergoeding van [art 67 Awr] als inkomen belast was. Na overleg met het ministerie van Financiën heeft het ministerie van Buitenlandse Zaken het [67 Awr] [67 Awr] vervolgens ter verduidelijking een Nota Verbale gestuurd. Om ervoor te zorgen dat alle raadslieden en medewerkers fiscaal op dezelfde wijze worden behandeld, heeft de Belastingdienst besloten diegenen die al onder de Nederlandse belastingheffing vielen via een brief te informeren over de belastbaarheid van de vergoedingen. Diegenen die nog niet onder de Nederlandse belastingheffing vielen, zijn verzocht om aangifte te doen van de in Nederland te belasten inkomsten. Dit heeft ertoe geleid dat de Belastingdienst ten aanzien van ieder individueel geval beoordeelt of en in hoeverre er sprake is van Nederlandse belastingheffing. Met het oog op het gelijkheidsbeginsel geldt deze aanpak vanaf 2014.

Er is dus geen sprake van een beleidswijziging aan de zijde van de Belastingdienst, maar wel van een intensivering bij de beoordeling of raadslieden en hun medewerkers in Nederland voldoen aan hun fiscale verplichtingen.

Mocht je nog vragen hebben, dan hoor ik dat graag.

Hartelijke groet,

[redacted]  
Senior beleidsmedewerker, Cluster fiscaliteit

.....  
Ministerie van Financiën  
Directoraat-Generaal Belastingdienst

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag |   
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....

Buiten reikwijdte verzoek

**Van:** @tweedekamer.nl]

**Verzonden:** maandag 18 april 2016 12:54

**Aan:**  (BJZ/BBO)

**Onderwerp:** Prohibitieve belasting van inkomsten van medewerkers van verdedigingsteams bij het ISH

Goede middag

Wij kregen onderstaand bericht en het verzoek van  is of jullie dit probleem herkennen, of klopt wat er staat, waarom dat veranderd is en of er de intentie is om hier wel/niet wat aan te doen.

Zou het mogelijk zijn om daar wat meer helderheid over te kunnen geven?

Groet,

***"Prohibitieve belasting van inkomsten van medewerkers van verdedigingsteams bij het ISH***

Hoewel de leden en medewerkers van het Internationale Strafhof (hierna: ISH) belastingsvrijdom genieten op grond van het met Nederland gesloten zetelverdrag, worden de advocaten van de verdachten voor hun diensten belast door de Nederlandse fiscus. De resterende vergoeding is zo laag, dat het voor hen niet de moeite loont om zaken voor het ISH te voeren. Daardoor ontstaat het risico dat alleen advocaten in het onderste marksegment nog geïnteresseerd zijn in dit soort zaken, hetgeen de kwaliteit van de verdediging niet bevordert. **art. 10.2.a**

**art. 10.2.a**

**art. 67 Awr**

**art. 67 Awr**

**buiten reikwijdte verzoek**

**buiten reikwijdte verzoek**

**Buiten reikwijdte verzoek**

Buiten reikwijdte verzoek

Lid van de Tweede Kamer der Staten-Generaal



Van: Belastingdienst/Team Internationale Fiscale Behandeling, [redacted]  
Aan: [redacted] ministerie van Buitenlandse Zaken, directie Protocol en Gastlandzaken  
Betreft: **Reactie op vragen van het Internationaal Restmechanisme voor Straftribunalen,**  
**Note Verbale van 30 juli 2018**  
Datum: 11 september 2018

## **1. Inleiding**

In deze notitie wordt ingegaan op de vragen die in de Note Verbale van 30 juli 2018 door het Internationaal Restmechanisme voor Straftribunalen zijn gesteld over de belastbaarheid van inkomen dat wordt genoten door een defence counsel of een lid van een defence team.

## **2. Hoe wordt het inkomen van een defence counsel/lid van een defence team in Nederland in de heffing van inkomstenbelasting betrokken?**

Het Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Verenigde Naties betreffende de zetel van het Internationaal Restmechanisme voor Straftribunalen (met briefwisseling), gesloten te New York op 23 februari 2015 (hierna zetelverdrag), kent geen bepaling die de inkomsten als defence counsel of een lid van een defence team vrijstelt van belastingheffing in Nederland. Een defence counsel of een lid van een defence team heeft dus geen recht op vrijstelling van belasting ten aanzien van het inkomen op grond van dit verdrag.

Of het inkomen als defence counsel of lid van een defence team in Nederland in de belastingheffing kan worden betrokken, hangt af van de specifieke feiten. Elke situatie zal daarom individueel beoordeeld moeten worden. Dit neemt niet weg dat globaal gezien een onderscheid gemaakt kan worden in drie categorieën. Contractbeoordelingen van defense counsels en leden van defence teams hebben geleid tot de volgende bevindingen voor elk van deze categorieën.

### **2.1. Wonen in Nederland en werken in Nederland**

Indien een defence counsel of lid van een defence team in Nederland werkt en woont, zijn de verdragen ter voorkoming van dubbele belasting niet van toepassing. Er is immers sprake van een geheel binnenlandse situatie. Het inkomen is dan belast in Nederland. In de regel is dit inkomen in Nederland belast als resultaat uit overige werkzaamheden.

### **2.2 Wonen in het buitenland en werken in Nederland**

Op een defence counsel of lid van een defence team die in het buitenland woont en werkt in Nederland, zijn de verdragen ter voorkoming van dubbele belasting van toepassing. Het inkomen is dan vaak belast in Nederland omdat de werkzaamheden in Nederland worden verricht.<sup>1</sup> De defence counsel of lid van een defence team moet in dat geval een aangifte inkomstenbelasting als buitenlands belastingplichtige indienen. In de regel is dit inkomen in Nederland belast als resultaat uit overige werkzaamheden.

---

<sup>1</sup> In oude verdragen ter voorkoming van dubbele belasting is het artikel over zelfstandige arbeid van toepassing. In de nieuwe verdragen ontbreekt dit artikel en is het winstartikel van toepassing. Beide artikelen wijzen de heffingsbevoegdheid toe aan het land waar de 'vaste inrichting' is gevestigd. Dit is vaak de plek waar ook de werkzaamheden worden uitgeoefend.

### **2.3 Wonen in Nederland en werken in het buitenland**

Als een defence counsel of lid van een defence team woont in Nederland en werkt in het buitenland, kan een beroep op de verdragen ter voorkoming van dubbele belasting worden gedaan. In de meeste gevallen zijn de inkomsten met betrekking tot de werkzaamheden als defence counsel in het andere land belast. In de aangifte inkomstenbelasting moeten de inkomsten wel worden ingevuld. Nederland verleent vervolgens voorkoming van belasting. Als Nederland geen verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten met het betreffende land, dan zijn deze inkomsten in beginsel belast in Nederland.

### **3. Het bepalen van de woonplaats**

De inkomstenbelasting is niet alleen gebaseerd op ingezetenschap. De inkomstenbelasting wordt ook geheven naar inkomensbronnen in Nederland. Daarom is de woonplaatsfictie van artikel 22, lid 4 van het zetelverdrag, niet van toepassing.

Waar een defence counsel of lid van een defence team woont, wordt bepaald door feitelijke omstandigheden. Feiten die van belang zijn voor deze beoordeling zijn onder andere:

- Is er sprake van duurzame woongelegenheid in Nederland?
- Hoeveel dagen verblijft men in Nederland?
- Waar bevindt zich het sociale en economische middelpunt van de defence counsel of het lid van het defence team? Bij de beantwoording van deze vraag moet onder meer worden gekeken naar de plek waar diens gezin verblijft, in welk land hij/zij lid was van verenigingen dan wel stichtingen, etc.

De inschrijving in de basisregistratie persoonsgegevens is niet doorslaggevend.

### **4. Conclusie**

Op grond van het zetelverdrag geniet de defence counsel of lid van een defence team geen vrijstelling van belasting over het inkomen. In beginsel is het inkomen daarom in Nederland belast. Indien er sprake is van wonen dan wel werken in het buitenland, kunnen de verdragen ter voorkoming van dubbele belasting worden toegepast. Of de inkomsten genoten als defence counsel of lid van een defence team in Nederland in de heffing worden betrokken, hangt af van de feiten en omstandigheden van de individuele situatie. Door de beoordeling van deze feiten kan worden bepaald welk land het heffingsrecht heeft. Indien blijkt dat Nederland geen heffingsrecht heeft, zal Nederland voorkoming van dubbele belasting verlenen. Echter, het inkomen als defence counsel is, als het werk is verricht in Nederland, in beginsel in Nederland belast ongeacht de woonplaats.

**Disclaimer:** Deze notitie behelst algemene informatie, derhalve kunnen er geen individuele rechten aan worden ontleend.

**Van:** [redacted] (IZV/IZ)  
**Aan:** [redacted]  
**Cc:** [redacted] (FISCALITEIT)  
**Onderwerp:** RE: URGENT: Interim verdrag Kosovo rechtbank  
**Datum:** dinsdag 4 november 2014 16:22:13

Beste [redacted]

art. 11.1

En dan stel ik de volgende tekst voor (variantie 3):

"With respect to the inheritance and gift tax, which depends upon residence, periods during which the judges, the Specialist Prosecutor and the Registrar are present in the host State for the discharge of their functions shall not be considered as periods of residence".

art. 11.1

Groet, [redacted]

**Van:** [redacted]@minbuza.nl]

**Verzonden:** maandag 3 november 2014 16:06

**Aan:** [redacted] (FISCALITEIT)

**CC:** [redacted]

**Onderwerp:** RE: URGENT: Interim verdrag Kosovo rechtbank

Dag [redacted]

In navolging van de eerdere emailuitwisseling tussen jou en [redacted] het volgende. Ik voer namens NL de onderhandelingen met de EEAS (EDEO) – en later Kosovo - over de interim en de uiteindelijke gaststaatovereenkomst voor de Kosovo rechtbank (formeel "the Relocated Judicial Proceedings"). [redacted]

art. 10.2.a

Op grond hiervan stel ik voor dat we de bepaling er in houden met daarvoor 2 tekst opties:

1. "art. 11.1

art. 11.1

2. "Where the incidence of any form of taxation depends upon residence, periods during which the judges, the Specialist Prosecutor and the Registrar are present in the host State for the discharge of their functions shall not be considered as periods of residence". Dat is de standaardtekst. art. 11.1

Een andere (verklarende) tekst dan onder 1) is uiteraard ook mogelijk. De bepaling is onder de interim ovk overigens ook van toepassing op 'counsel' en 'persons assisting counsel'.

art. 11.1

Beste groet,

Legal Counsel

Netherlands Ministry of Foreign Affairs  
Bezuidenhoutseweg 67 / P.O. Box 20061 / 2500 EB The Hague  
The Netherlands

.....  
@minbuza.nl  
www.minbuza.nl

**From:**   
**Sent:** dinsdag 16 september 2014 12:33  
**To:**   
**Cc:**   
**Subject:** RE: URGENT: Interim verdrag Kosovo rechtbank

Beste

Over ad3:

De bepaling is niet zozeer onduidelijk, maar hij blijkt te kunnen leiden tot valse verwachtingen bij IO's. art. 11.1

art. 11.1

hierna art. 11.1/buiten reikwijdte verzoek

buiten reikwijdte verzoek

**Van:** [redacted]@minbuza.nl>

**Verzonden:** donderdag 15 januari 2015 13:42

**Aan:** [redacted] (FISCALITEIT) [redacted]@minfin.nl>

**Onderwerp:** FW: Belastingvrijstelling counsel strafrechtelijke tribunalen

[redacted]  
Zie conclusie hieronder en bijlage.

Wat is de meest aangewezen manier om na te gaan hoe de praktijk van de BD op dit punt is?

Gewoon navragen [redacted]

Is [redacted] de aangewezen persoon

Op een andere manier?

Groet,

[redacted]  
**From:** [redacted]

**Sent:** donderdag 15 januari 2015 13:33

**To:** [redacted]

**Cc:** [redacted] (FISCALITEIT)

**Subject:** RE: Belastingvrijstelling counsel strafrechtelijke tribunalen

art. 11.1  
[redacted]

Groet,

[redacted]  
**From:** [redacted]

**Sent:** donderdag 15 januari 2015 13:23

**To:** [redacted]

**Cc:** [redacted]

**Subject:** RE: Belastingvrijstelling counsel strafrechtelijke tribunalen

art. 11.1  
[redacted]

[redacted] Klopt ook dat afwezigheid van iedere fiscale vrijstelling in 10.2.a [redacted] betekent dat er geen enkele fiscale vrijstelling wordt gegeven (want dat dient expliciet te gebeuren, of gebaseerd te kunnen worden op gewonterecht). Conclusie: counsels genieten geen fiscale

vrijstellingen, behalve mbt erfbelasting (indien een dergelijke bepaling is opgenomen; hoewel je zou kunnen betogen dat dat iig NL praktijk is).

Groet,

[redacted]

Sent with my mobile phone

---

**From:** [redacted]

**Sent:** donderdag 15 januari 2015 10:45:36

**To:** [redacted]

**Cc:** [redacted]

**Subject:** RE: Belastingvrijstelling counsel strafrechtelijke tribunalen

Allen,

art. 11.1

[redacted] In een  
dergelijk geval dien je de bepaling te verduidelijken. Dat is gebeurd:

"With respect to the inheritance and gift tax, which depends upon residence, periods during which staff are present in the host State for the discharge of their functions shall not be considered as periods of residence."

Deze bepaling moet dus behouden blijven. He geeft nu aan wat er onder valt. Waar het in de context van het KT over ging is of counsels niet vrijgesteld zouden moeten worden van inkomstenbelasting.

art. 11.1

Groet,

[redacted]

---

[redacted]  
Legal Counsel

Netherlands Ministry of Foreign Affairs  
Bezuidenhoutseweg 67 / P.O. Box 20061 / 2500 EB The Hague  
The Netherlands

[redacted]  
[redacted]@minbuza.nl  
[www.minbuza.nl](http://www.minbuza.nl)

**From:** [redacted]

**Sent:** woensdag 14 januari 2015 14:50

**To:** [redacted]

Cc: [redacted]

Subject: RE: Belastingvrijstelling counsel strafrechtelijke tribunalen

[redacted]

art. 11.1

[redacted]

Groet,

[redacted]

*Legal Counsel*

International Law Division | DJZ/IR

Bezuidenhoutseweg 67 | PO Box. 20061 | 2500 EB The Hague | The Netherlands

[redacted]

---

From: [redacted]

Sent: dinsdag 13 januari 2015 11:11

To: [redacted]

Cc: [redacted]

Subject: FW: Belastingvrijstelling counsel strafrechtelijke tribunalen

Hallo [redacted]

Tijdje geleden hebben we gesproken over de fiscale positie van art. 67 Awr [redacted].

[redacted]

Uiteindelijk werd geconcludeerd dat art. 67 Awr geen grondslag biedt voor vrijstelling van inkomstenbelasting.

De belastingdienst heeft vervolgens art. 67 Awr [redacted] alsnog heffingen opgelegd.

Vraag van [redacted] (vanuit perspectief Kosovo tribunaal onderhandelingen) of gastland op dit punt een consistente lijn volgt t.a.v. alle counsel bij internationale strafrechtelijke tribunalen (ICC, ICTY, STL, MICT en R-SCSL).

art. 11.1

Duidelijk is in ieder geval dat genoemd art. 67 Awr [redacted] zetelovk niet te vinden is in de zetelovk voor ICTY. Ook ontbreekt het in het R-SCSL zetelverdrag.

art. 67 Awr

[redacted]

Ik heb gisteren hierover onderstaande mail naar MinFin gestuurd.

Ik hoor graag van jou hoe jij de zetelverdragen op dit punt beoordeelt.

Met dank voor de medewerking en groet,

[redacted]  
Protocol Department  
Ministry of Foreign Affairs  
[redacted]

**From:** [redacted]  
**Sent:** maandag 12 januari 2015 17:47  
**To:** [redacted] (FISCALITEIT)  
**Cc:** [redacted]  
**Subject:** FW: Belastingvrijstelling counsel strafrechtelijke tribunalen

Beste [redacted]

Zie onderstaande communicatie n.a.v. vragen over het beleid dat de belastingdienst voert t.a.v. bij de Hoven en tribunalen werkzame counsel (en hun assistenten).

art. 67 Awr

[redacted] werd vastgesteld dat de vrijstelling in [67 Awr] geen betrekking heeft op inkomstenbelasting (maar uitsluitend op vrijstelling successierechten).

art. 10.2.d

art. 10.2.d

art. 11.1

art. 11.1

art. 11.1

Ik heb in dit verband de zetelverdragen van het STL, ICTY, MICT en R-SCSL er op nageslagen. In de zetelverdragen met het STL en het MICT staat dezelfde bepaling als [67 Awr] zetelverdrag. [art. 11.1]

[67 Awr]

Het zetelverdrag voor het ICT en het daarop (tijdelijk) gebaseerde verdrag voor het R-SCSL kennen deze bepaling echter niet. [art. 11.1]

[art. 11.1]

Aan jou de vraag of jij informatie hebt. Graag even contact.

Vriendelijke groet,

[redacted]  
Protocol Department  
Ministry of Foreign Affairs  
[redacted]  
[redacted]

buiten reikwijdte verzoek

---

**From:** [redacted]  
**Sent:** vrijdag 9 januari 2015 10:08  
**To:** [redacted]  
**Cc:** [redacted]  
**Subject:** Belastingvrijstelling counsels strafrechtelijke tribunalen

Dag [redacted]

Jij bent waarschijnlijk op de hoogte van de problemen die spelen tav **art. 67 Awr** en de door één van hen geponeerde claim dat deze advocaten onder het zetelverdrag **art. 67 Awr** vrijgesteld zouden zijn van inkomstenbelasting. Dit betreft de onjuiste uitleg van de bepaling die slechts betrekking heeft op successie. In de interim ovk voor de Kosovo rechtbank hebben we deze bepaling (in overleg met FIN) verduidelijkt. Tevens is er geen bepaling opgenomen op basis waarvan vrijstelling van inkomsten belasting kan worden geclaimd.

art. 11.1

Graag jouw uitsluitsel.

Veel dank,

[redacted]

---

[redacted]  
Legal Counsel

Netherlands Ministry of Foreign Affairs  
Bezuidenhoutseweg 67 / P.O. Box 20061 / 2500 EB The Hague  
The Netherlands

[redacted]  
[redacted]@minbuza.nl  
[www.minbuza.nl](http://www.minbuza.nl)

---

**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.