



## **ONDERLINGE OVERLEGPROCEDURE**

### **DE MINISTER VAN FINANCIËN, ECONOMISCHE ZAKEN EN CULTUUR**

#### **Overwegende:**

- dat Aruba lid is van het Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Sharing (BEPS) van de Organisatie voor Economische Ontwikkeling (OESO);
- dat BEPS actiepunt 14 een minimum standaard voor een doeltreffend mechanisme voor geschillenbeslechting voorschrijft;
- dat het wenselijk is in dat kader een onderlinge overlegprocedure vast te stellen op grond van een verdrag op fiscaal gebied;

#### **HEEFT BESLOTEN:**

de navolgende beschrijving en invulling van de onderlinge overlegprocedure op grond van een verdrag op fiscaal gebied vast te stellen:

#### **1. Inleiding**

Aruba is partij bij enkele verdragen op fiscaal gebied die voorzien in een overlegprocedure. Dit betekent dat Aruba in overleg kan treden met de andere verdragsluitende staat ingeval van moeilijkheden of twijfelpunten met betrekking tot de uitlegging of de toepassing van het verdrag.

Het uitgangspunt is dat een belastingheffing die niet in overeenstemming is met de bepalingen van een verdrag (hetgeen veelal leidt tot dubbele belastingheffing) zo snel en efficiënt mogelijk wordt weggenomen. In dit kader streeft Aruba naar het vroegtijdig opstarten van onderlinge overlegprocedures met verdragspartners, bij voorkeur nog voordat de relevante belastingaanslagen worden vastgesteld.

Doel van dit besluit is om aan te geven hoe de onderlinge overlegprocedure verloopt. Voor de goede orde wordt daarbij opgemerkt dat deze slechts betrekking kan hebben op belastingheffing en niet op premieheffing. Voorts zij erop gewezen dat dit besluit niet bedoeld is om rechten die belastingplichtigen op grond van een belastingverdrag hebben uit te breiden of te beperken.

## **2. Wettelijke kader**

Op dit moment bestaan er de volgende verdragen ten behoeve van Aruba waarin een bepaling is opgenomen ter zake van onderling overleg:

- artikel 6 van het Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden, ten behoeve van Aruba, en het Koninkrijk Zweden ter bevordering van de economische betrekkingen;
- artikel 6 van het Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden, ten behoeve van Aruba, en IJsland ter bevordering van de economische betrekkingen;
- artikel 6 van het Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden, ten behoeve van Aruba, en de Republiek Finland ter bevordering van de economische betrekkingen;
- artikel 6 van het Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden, ten behoeve van Aruba, en het Koninkrijk Denemarken ter bevordering van de economische betrekkingen;
- artikel 8 van het Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden, ten behoeve van Aruba, en Australië inzake de toewijzing van heffingsrechten met betrekking tot bepaalde inkomsten van natuurlijke personen en tot het vaststellen van een procedure voor onderling overleg ter zake van wijzigingen van verrekenprijzen (NB de procedure voor onderling overleg is beperkt tot wijzigingen ter zake van verrekenprijzen).

Deze verdragen zijn beschikbaar op:

<https://verdragenbank.overheid.nl/nl>

Ook toekomstige verdragen zullen via deze databank kunnen worden ingezien.

Daarnaast zij opgemerkt dat artikel 35 van het Belastingregeling voor het Koninkrijk (hierna: BRK) voorziet in de mogelijkheid van onderling overleg. Het onderhavige beleid heeft ook hierop betrekking (althoewel dit geen verdrag betreft). De BRK ziet op de relatie tussen Aruba en Nederland, Curaçao, Sint Maarten en de BES-eilanden (Bonaire, Saba en Sint Eustatius). Aruba streeft er echter naar om op korte termijn te komen tot een nieuwe regeling voor wat betreft de relatie met Nederland.

De onderlinge overlegprocedure kan betrekking hebben op verrekenprijsaangelegenheden voor zover dat verdragsrechtelijk mogelijk is. Voorts zij opgemerkt dat onderling overleg ook betrekking kan hebben op de toepassing van antimisbruikbepalingen die zijn opgenomen in verdragen.

## **3. Het verzoek om een onderlinge overlegprocedure op te starten**

In het geval dat een belastingplichtige een redelijk vermoeden heeft dat een gedraging van Aruba of de andere verdragsluitende staat resulteert, of zal resulteren, in belastingheffing die niet in overeenstemming is met een verdrag, dan kan de belastingplichtige een verzoek indienen tot het opstarten van een onderlinge overlegprocedure. Een eerder gesloten vaststellingsovereenkomst, bijv. naar aanleiding van een boekenonderzoek, staat hieraan niet in de weg. Datzelfde geldt voor eventuele aanhangige bezwaar- en beroepsprocedures.

Een verzoek om onderling overleg op te starten kan ook betrekking hebben op gedragingen van meerdere verdragsluitende staten (multilaterale geschillen) en op meerdere jaren.

Voorts kan een dergelijk verzoek volgen op aanpassingen die een belastingplichtige te goeder trouw in het buitenland uit eigen beweging heeft aangebracht, doch welke aanpassingen vervolgens tot belastingheffing blijken te leiden die niet in overeenstemming is met een verdrag.

Het verzoek kan worden gedaan nog voordat er een belastingaanslag is opgelegd, doch dient in ieder geval uiterlijk te worden gedaan binnen drie jaar na de eerste kennisgeving (hetgeen veelal de oplegging van een aanslag is) waaruit blijkt dat er sprake is van belastingheffing die niet in overeenstemming is met het verdrag, tenzij in het verdrag een afwijkende termijn is opgenomen.

Een verzoek voor onderling overleg dient te worden gericht aan de bevoegde autoriteit. De bevoegde autoriteit voor Aruba is de minister belast van Financiën. Deze mandateert de uitvoering echter over aan het Coördinatie Bureau Fiscale Zaken (CBFZ). Derhalve dient een verzoek om een onderlinge overlegprocedure te worden gestuurd naar:

Coördinatie Bureau Fiscale Zaken (CBFZ)  
Camacuri 2  
Oranjestad  
Aruba  
onder vermelding van 'onderlinge overlegprocedure'.

Verdere contactgegevens CBFZ:

Telefoonnummer: +297 522 74 67

Faxnummer: +297 522 74 29

E-mailadressen: [caa@impuesto.aw](mailto:caa@impuesto.aw) and [bfrichard@impuesto.aw](mailto:bfrichard@impuesto.aw)

Het verzoek tot het opstarten van een onderlinge overlegprocedure dient schriftelijk te worden ingediend. Er is geen vormvereiste, maar het verzoek dient te worden ondertekend en ten minste de volgende informatie te bevatten:

- a. gegevens (zoals naam, adres, fiscaalnummer) van de belastingplichtige die het verzoek indient en van de andere betrokken (buitenlandse) partijen;
- b. informatie over de relevante feiten en omstandigheden van de voorgelegde kwestie;
- c. de andere staat of andere staten waar het verzoek betrekking op heeft;
- d. een toelichting van belastingplichtige over de redenen waarom hij meent dat (mogelijk) sprake is van een gedraging van Aruba of de andere verdragsluitende staat die resulteert, of zal resulteren in belastingheffing die niet in overeenstemming is met een verdrag;
- e. de gekozen verdragsrechtelijke grondslag voor het verzoek;
- f. gegevens over de in geding zijnde belastingtijdvakken;

- g. afschriften van belastingaanslagen, het verslag van een eventueel boekenonderzoek of andere maatregelen waarvan de belastingheffing in strijd met het verdrag het gevolg zou kunnen zijn;
- h. informatie over de rechtsmiddelen die belastingplichtige of de andere partijen bij de relevante transacties hebben aangewend en informatie over de rechtsmiddelen die in Aruba of de andere betrokken staat nog openstaan tegen de relevante aanslagen;
- i. informatie over de beslissingen van rechterlijke instanties in verband met de zaak;
- j. of er tevens een verzoek voor onderling overleg is gedaan in de andere verdragsluitende staat en/of de relevante gedraging eerder onderwerp is geweest van een verzoek voor onderling overleg;
- k. indien van toepassing, bewijs van en een nadere toelichting op aanpassingen die een belastingplichtige te goeder trouw in het buitenland uit eigen beweging heeft aangebracht;
- l. een verklaring dat alle overlegde informatie in overeenstemming is met de waarheid en dat op verzoek binnen de daartoe gestelde termijn aanvullende informatie zal worden overlegd.

Ingeval belastingplichtige met betrekking tot dezelfde kwestie zich ook wendt tot de betrokken bevoegde autoriteit van de andere staat, is het van belang dat belastingplichtige de betrokken bevoegde autoriteit inhoudelijk van dezelfde informatie voorziet.

De belastingplichtige heeft de mogelijkheid om zijn verzoek mondeling toe te lichten. In het verzoek kan worden aangegeven of daarvan gebruik wenst te worden gemaakt.

De onderling overlegprocedure wordt in de regel in de Engelse taal gevoerd (behalve als het gaat om de toepassing van de BRK). Om administratieve lasten te voorkomen kunnen stukken in het Engels worden aangeleverd.

#### **4. De behandeling van het verzoek om een onderlinge overlegprocedure op te starten**

Na binnenkomst van het verzoek wordt beoordeeld of de belastingplichtige alle vereiste informatie heeft bijgevoegd. Indien nodig zal binnen twee maanden na binnenkomst van het verzoek van belastingplichtige om nadere informatie worden opgevraagd. Deze informatie dient alsdan te worden overlegd binnen een daarbij door CBFZ te stellen termijn.

Vervolgens beoordeelt CBFZ het verzoek en informeert de belastingplichtige over de verdere behandeling van het verzoek. Dit gebeurt binnen twee maanden nadat het volledige verzoek is ontvangen.

In zijn reactie verklaart CBFZ het verzoek gegrond indien CBFZ op basis van de gepresenteerde gegevens, feiten en omstandigheden van mening is dat de kwestie niet unilateraal kan worden opgelost en er door middel van een onderlinge overlegprocedure met de bevoegde autoriteit van de andere betrokken staat of staten dient te worden getracht een oplossing voor de kwestie te vinden. In dit geval draagt CBFZ zorg voor een eerste kennisgeving aan de

bevoegde autoriteit van de andere staat met een bevestiging dat het binnen de geldende termijn is ingediend. Daarbij wordt een afschrift van het verzoek van de belastingplichtige doorgeleid. Tevens zorgt CBFZ ervoor dat de Inspecteur der belastingen een afschrift ontvangt van het verzoek van belastingplichtige.

Daarentegen wordt het verzoek ongegrond verklaard indien op basis van de gepresenteerde gegevens, feiten en omstandigheden wordt geoordeeld dat geen onderlinge overlegprocedure zal worden opgestart. Dit is het geval indien geen sprake is van een gedraging van Aruba of de andere verdragsluitende staat die resulteert, of zal resulteren in belastingheffing die niet in overeenstemming is met een verdrag, of als het verzoek niet tijdig is ingediend. Ook wordt het verzoek ongegrond verklaard indien het verzoek onvolledig is en geen gebruik is gemaakt van de gegeven mogelijkheid om deze aan te vullen.

## **5. Het verloop van de onderlinge overlegprocedure**

Er wordt gestreefd naar afronding van de onderlinge overlegprocedure binnen een termijn van twee jaar. Bij het gegrond verklaren van een verzoek zal de belastingplichtige worden geïnformeerd over het aanvangstijdstip van deze tweejaarstermijn. De termijn van twee jaar begint in beginsel te lopen vanaf het moment dat door een in Aruba wonende belastingplichtige het volledige verzoek is voorgelegd.

CBFZ informeert vervolgens zo spoedig mogelijk, maar uiterlijk binnen vier maanden na de ingangsdatum van de tweejaarstermijn, de bevoegde autoriteit van de andere betrokken staat over de aangelegenheid in de vorm van een standpuntennota (position paper) met de volgende inhoud:

- inhoudelijke beoordeling met betrekking tot de vraag in hoeverre sprake is van heffing die niet overeenstemming is met een verdrag;
- voorgestelde oplossing of oplossingsrichting;
- overige van belang zijnde onderliggende stukken.

De andere bevoegde autoriteit kan na de ontvangst van de standpuntennota in principe op twee manieren reageren. Zij stemt inhoudelijk in met de voorgestelde oplossing, en laat dat zo weten. Of zij stemt niet in, en antwoordt in de vorm van een zogenoemde antwoord standpuntennota, een inhoudelijke reactie op hetgeen door Aruba in de standpuntennota naar voren is gebracht.

Indien de bevoegde autoriteiten van mening (blijven) verschillen over de vraag of sprake is van een gedraging van Aruba of de andere verdragsluitende staat die resulteert, of zal resulteren in belastingheffing die niet in overeenstemming is met een verdrag, of indien de betrokken bevoegde autoriteiten niet gezamenlijk met de voorgestelde oplossing instemmen, kunnen nieuwe schriftelijke rondes plaatsvinden om tot een oplossing te komen.

De onderlinge overlegprocedure is een interstatelijke aangelegenheid die door de betreffende bevoegde autoriteiten wordt afgewikkeld. Bij de uitwisseling van standpunten

tussen de bevoegde autoriteiten is belastingplichtige dan ook niet direct betrokken, en dit brengt ook met zich dat aan belastingplichtige geen afschriften worden verstrekt van correspondentie tussen de betrokken bevoegde autoriteiten. Wél is het streven om de belastingplichtige gedurende de gehele procedure zo goed mogelijk en zo volledig mogelijk te informeren en om zoveel mogelijk rekening te houden met de door belastingplichtige gegeven visie op de situatie.

De belastingplichtige kan verzoeken om uitstel van betaling gedurende de onderlinge overlegprocedure (artikel 8 Landsverordening directe belastingen). Deze kan de Ontvanger der belastingen verlenen (voor zover niet reeds verleend als gevolg van bezwaar of beroep) onder daarbij door hem te stellen voorwaarden (zoals bijv. zekerheidsstelling).

## **6. Uitkomst en implementatie van de onderlinge overlegprocedure**

Over de uitkomst van de onderlinge overlegprocedure wordt belastingplichtige zo spoedig mogelijk schriftelijk geïnformeerd.

Als de onderlinge overlegprocedure heeft geleid tot overeenstemming tussen de betrokken bevoegde autoriteiten, dan heeft de betrokken belastingplichtige in beginsel de mogelijkheid om de uitkomst geheel te accepteren of geheel af te wijzen.

Ingeval belastingplichtige de uitkomst wenst af te wijzen, kan belastingplichtige ervoor kiezen om een eventueel nog openstaande gerechtelijke procedure te benutten. Dat geldt ook indien de onderlinge overlegprocedure niet tot een uitkomst heeft geleid of het verzoek om onderling overleg is afgewezen. Aldus hebben de mogelijkheid van bezwaar en beroep geen invloed op de onderlinge overlegprocedure. Er is daarentegen geen mogelijkheid om te verzoeken om arbitrage; de huidige verdragen waaraan Aruba is gebonden voorzien daar niet in.

Het kan voorkomen dat op het moment dat door een andere staat een correctie wordt aangebracht de corresponderende aanslagen in Aruba al onherroepelijk vaststaan. In dat geval zal, indien daartoe aanleiding bestaat, het aanbrengen van een corresponderende correctie geschieden door een ambtshalve vermindering van de aanslag. Daarbij is relevant dat een verzoek om ambtshalve vermindering in beginsel slechts in behandeling wordt genomen indien zij is ingediend binnen vijf jaar na het ontstaan van de belastingschuld (artikel 32, derde lid, van de Algemene landsverordening belastingen). Indien het verdrag een bepaling bevat conform de eerste en de tweede volzin van artikel 25, tweede lid, van het modelverdrag van de OECD (*"Any agreement reached shall be implemented notwithstanding any time limits in the domestic law of the Contracting States."*), wordt deze termijn van vijf jaar echter verlengd. Een ambtshalve vermindering kan ook afwijken van een uitspraak die eerder in bezwaar of beroep (in cassatie) is gedaan.

Indien er daarentegen nog mogelijkheden bestaan om de aanslagen te bestrijden (en deze dus nog niet onherroepelijk vast staan) of de aanslagen nog dienen te worden opgelegd, heeft



de belastingplichtige de mogelijkheid om de uitkomst van het onderling overleg te aanvaarden. Alsdan kan de belastingplichtige worden gevraagd om akkoord te gaan met een vaststellingsovereenkomst waarin hij verklaart af te zien van het aanwenden van (verdere) rechtsmiddelen.

Ingeval de aanslag ambtshalve wordt verlaagd zal hetzelfde gelden voor verzuim- en vergrijpboetes en invorderingsrente.

Het is ook mogelijk dat de betrokken bevoegde autoriteiten niet tot overeenstemming kunnen komen en geen oplossing wordt gevonden voor de heffing in strijd met het verdrag waarmee een belastingplichtige wordt geconfronteerd. Ook in dat geval kan belastingplichtige er uiteraard voor kiezen om een eventueel nog openstaande gerechtelijke procedure te benutten. De nationale rechtsmiddelen bieden evenwel geen garantie dat de heffing in strijd met het verdrag wordt weggenomen.

Een onderlinge overlegprocedure tussen bevoegde autoriteiten betreft in de regel een eenmalige waardering van (een samenstel van) feiten en omstandigheden in bepaalde jaren in het licht van de rechtsregels die op dat moment gelden. Dat betekent dat de uitkomst van een onderlinge overleg in beginsel alleen voor dat ene bijzondere geval en alleen voor dat tijdvak geldt, waarvoor de desbetreffende procedure voor onderling overleg is gevolgd.

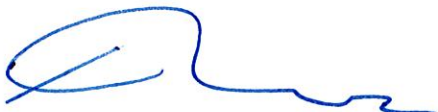
Desondanks zal er altijd de mogelijkheid worden gezien van het afsluiten van een overeenkomst die (tevens) ziet op de jaren die volgen op de jaren waarop de overlegprocedure betrekking had. Dat is met name een mogelijkheid als de onderlinge overlegprocedure betrekking heeft op verrekenprijscorrecties tussen verbonden ondernemingen.

## **7. Inwerkingtreding**

Dit beleid treedt inwerking met ingang van de dag van bekendmaking in de Landscourant van Aruba.

**Oranjestad, 18 mei 2020**

**De minister van Financiën, Economische Zaken en Cultuur,**



**mw. mr. X.J. Ruiz-Maduro**