

**1194 der Beilagen zu den Stenographischen Protokollen des Nationalrates XVII. GP**

Ausgegeben am 27. 2. 1990

**Regierungsvorlage****PROTOKOLL**

ZUR ABÄNDERUNG DES ZWISCHEN DER REPUBLIK ÖSTERREICH UND DEM KÖNIGREICH DER NIEDERLANDE AM 1. SEPTEMBER 1970 IN WIEN UNTERZEICHNETEN ABKOMMENS ZUR VERMEIDUNG DER DOPPELBESTEUERUNG AUF DEM GEBIETE DER STEUERN VOM EINKOMMEN UND VOM VERMÖGEN SAMT SCHLUSSPROTOKOLL

der Bundespräsident der Republik Österreich,  
und

Ihre Majestät die Königin der Niederlande

VON DEM WUNSCH GELEITET, ein Protokoll zur Abänderung des zwischen dem Königreich der Niederlande und der Republik Österreich am 1. September 1970 in Wien unterzeichneten Abkommens zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen samt Schlußprotokoll (im folgenden „Abkommen“ genannt) abzuschließen, haben zu diesem Zweck zu ihren Bevollmächtigten ernannt:

Der Bundespräsident der Republik Österreich:  
Dr. Heinrich Pfusterschmid-Hardtenstein, außerordentlicher und bevollmächtigter Botschafter

Ihre Majestät die Königin der Niederlande:  
Hans van den Broek, Minister für Auswärtige Angelegenheiten

die, nachdem sie ihre Vollmachten ausgetauscht und diese in guter und gehöriger Form befunden, folgendes vereinbart haben:

**Artikel 1**

Artikel 6 des Abkommens wird in der Weise geändert, daß im zweiten Satz des Absatzes 2 die Worte „, und Forderungen jeder Art — mit Ausnahme von Obligationen — die durch Pfandrechte an Grundstücken gesichert sind“ entfallen.

**PROTOCOL**

TOT WIJZIGING VAN HET TUSSEN DE REPUBLIEK OOSTENRIJK EN HET KONINKRIJK DER NEDERLANDEN OP 1 SEPTEMBER 1970 TE WENEN ONDERTEKENDE VERDRAG TOT HET VERMIJDEN VAN DUBBELE BELASTING MET BETREKKING TOT BELASTINGEN NAAR HET INKOMEN EN NAAR HET VERMOGEN, MET SLOTPROTOCOL

De Bondspräsident van de Republik Oostenrijk  
en

hare Majesteit de Koningin der Nederlanden

DE WENS KOESTERENDE, een Protocol te sluiten tot wijziging van het tussen de Republik Oostenrijk en het Koninkrijk der Nederlanden op 1 september 1970 te Wenen ondertekende Verdrag tot het vermijden van dubbele belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, met Slotprotocol (hierna te noemen: het Verdrag), hebben daartoe tot hun gevolmachtigden benoemd:

De Bondspräsident van de Republik Oostenrijk:  
Dr. Heinrich Pfusterschmid-Hardtenstein, Buitengewoon en Gevolmachtigd Ambassadeur

Hare Majesteit de Koningin der Nederlanden:  
Hans van den Broek, Minister van Buitenlandse Zaken

die, na uitwisseling van hun volmachten, die in goede en behoorlijke vorm werden bevonden, het volgende zijn overeengekomen:

**Artikel 1**

Artikel 6 van het Verdrag wordt aldus gewijzigd, dat in de tweede volzin van het tweede lid de woorden „, zomede schuldvorderingen van welke aard ook — niet zijnde obligaties — die verzekerd zijn door hypotheek op onroerende goederen“ vervallen.

**Artikel 2**

1. Artikel 10 des Abkommens wird in der Weise geändert, daß Absatz 3 aufgehoben und wie folgt ersetzt wird:

„(3) Ungeachtet der Bestimmungen des Absatzes 2 darf die Steuer auf Dividenden, die von einer in einem der beiden Staaten ansässigen Gesellschaft an eine in dem anderen Staat ansässige Gesellschaft gezahlt werden, 5 vom Hundert des Bruttobetrag der Dividenden nicht übersteigen, wenn die die Dividenden empfangende Gesellschaft unmittelbar oder mittelbar über mindestens 25 vom Hundert des Kapitals der die Dividenden zahlenden Gesellschaft verfügt.“

2. Abschnitt II des Schlußprotokolls zu Artikel 10 des Abkommens wird aufgehoben und Abschnitt III des Schlußprotokolls zu den Artikeln 10, 11 und 13 des Abkommens erhält die Bezeichnung „Abschnitt II“.

**Artikel 3**

Artikel 11 des Abkommens wird in der Weise geändert, daß Absatz 2 aufgehoben und wie folgt ersetzt wird:

„(2) Der in diesem Artikel verwendete Ausdruck „Zinsen“ bedeutet Einkünfte aus Forderungen jeder Art, auch wenn die Forderungen durch Pfandrechte an Grundstücken gesichert oder mit einer Beteiligung am Gewinn des Schuldners ausgestattet sind, und insbesondere Einkünfte aus öffentlichen Anleihen und aus Obligationen einschließlich der damit verbundenen Aufgelder und der Gewinne aus Losanleihen. Zuschläge für verspätete Zahlung gelten nicht als Zinsen im Sinne dieses Artikels. Der Ausdruck umfaßt jedoch nicht die in Artikel 12 Absatz 1 bezeichneten Gewinnanteile.“

**Artikel 4**

1. Die Abschnitte IV und V des Schlußprotokolls zu Artikel 24 des Abkommens werden aufgehoben und wie folgt ersetzt:

„III. Zu Artikel 24

a) Es besteht Einverständnis darüber, daß, wenn es sich um die niederländische Einkommensteuer oder Körperschaftsteuer handelt, die im ersten Absatz des Artikels 24 bezeichnete Bemessungsgrundlage der „onzuivere inkomen“ oder „winst“ im Sinne des niederländischen Einkommensteuergesetzes oder Körperschaftsteuergesetzes ist.

b) Es besteht Einverständnis darüber, daß bei der Berechnung des in Artikel 24 Absatz 2 genannten Abzuges die in Artikel 23 Absatz 1 genannten Vermögensteile mit einem Betrag angesetzt werden, der um die auf ihnen grundbücherlich sichergestellten Schulden gekürzt ist, und daß die in Artikel 23

**Artikel 2**

1. Artikel 10 van het Verdrag wordt aldus gewijzigd, dat het derde lid vervalt en als volgt wordt vervangen:

„3. Niettegenstaande de bepalingen van het tweede lid mag de belasting op dividenden, die door een lichaam dat inwoner is van een van beide Staten worden betaald aan een lichaam dat inwoner is van de andere Staat, 5 percent van het brutobedrag van de dividenden niet overschrijden, indien het lichaam dat de dividenden ontvangt onmiddellijk of middellijk ten minste 25 percent bezit van het kapitaal van het lichaam dat de dividenden betaalt.“

2. Onderdeel II van het Slotprotocol ad artikel 10 van het Verdrag vervalt en onderdeel III van het Slotprotocol ad artikelen 10, 11 en 13 van het Verdrag wordt vernummerd tot „Onderdeel II“.

**Artikel 3**

Artikel 11 van het Verdrag wordt aldus gewijzigd, dat het tweede lid vervalt en als volgt wordt vervangen:

„2. De uitdrukking „interest“, zoals gebezigd in dit artikel, betekent inkomsten uit schuldvorderingen van welke aard ook, al dan niet verzekerd door hypotheek en al dan niet aanspraak gevend op een aandeel in de winst van de schuldenaar, en in het bijzonder inkomsten uit overheidsleningen en inkomsten uit obligaties of schuldbewijzen, waaronder begrepen de aan zodanige leningen, obligaties of schuldbewijzen verbonden premies en prijzen. In rekening gebrachte boete voor te late betaling wordt voor de toepassing van dit artikel niet als interest aangemerkt. De uitdrukking omvat evenwel niet de in artikel 12, eerste lid, bedoelde winstaandelen.“

**Artikel 4**

1. De onderdelen IV en V van het slotprotocol ad artikel 24 van het Verdrag vervallen en worden als volgt vervangen:

„III Ad Artikel 24

a) Het is wel verstaan dat, wat de Nederlandse inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting betreft, de grondslag bedoeld in artikel 24, eerste lid, is het onzuivere inkomen of de winst in de zin van de Nederlandse wetten op de inkomstenbelasting onderscheidelijk de vennootschapsbelasting.

b) Het is wel verstaan dat voor de berekening van de vermindering vermeld in artikel 24, tweede lid, de waarde van de in artikel 23, eerste lid, bedoelde vermogensbestanddelen wordt verminderd met de waarde van de schulden verzekerd door hypotheek op dat vermogen en de waarde van de in artikel 23,

## 1194 der Beilagen

3

Absatz 2 genannten Vermögensteile mit einem Betrag angesetzt werden, der um die mit der Betriebsstätte oder festen Einrichtung zusammenhängenden Schulden gekürzt ist.

c) Der in Artikel 24 Absatz 2 a bezeichnete Betrag der österreichischen Steuer errechnet sich für die in Artikel 14 Absatz 5 genannten Gewinne nach einem durchschnittlichen Steuersatz.“

2. Abschnitt VI des Schlußprotokolls zu Artikel 27 des Abkommens erhält die Bezeichnung „Abschnitt IV“.

**Artikel 5**

(1) Dieses Protokoll soll ratifiziert und die Ratifikationsurkunden sollen so bald wie möglich in Wien ausgetauscht werden:

(2) Dieses Protokoll tritt mit dem Austausch der Ratifikationsurkunden in Kraft und seine Bestimmungen sind für Steuerjahre und Steuerzeiträume anzuwenden, die am oder nach dem 1. Jänner des Kalenderjahres beginnen, das jenem Kalenderjahr folgt, in dem das Protokoll in Kraft getreten ist.

(3) Ungeachtet des Absatzes 2 dieses Artikels ist Artikel 2 auf Dividenden anzuwenden, die am oder nach dem 1. Juli 1990 gezahlt werden.

ZU URKUND DESSEN haben die vorgenannten Bevollmächtigten der beiden Staaten dieses Protokoll unterzeichnet und mit Siegeln versehen.

GESCHEHEN ZU Den Haag, am 18. Dezember 1989, in zweifacher Urschrift in deutscher und niederländischer Sprache, wobei beide Texte authentisch sind.

Für die Republik Österreich:

**Dr. Heinrich Pfusterschmid-Hardenstein**

Für das Königreich der Niederlande:

**Hans van den Broek**

tweede lid, bedoelde vermogensbestanddelen wordt verminderd met de waarde van de tot de vaste inrichting of het vast middelpunt behorende schulden.

c) Het in artikel 24, tweede lid, letter a, bedoelde bedrag van de in Oostenrijk geheven belasting wordt voor de in artikel 14, vijfde lid, genoemde voordelen naar het gemiddeld toegepaste tarief berekend.“

2. Onderdeel VI van het Slotprotocol ad artikel 27 van het Verdrag wordt vernummerd tot „Onderdeel IV“.

**Artikel 5**

1. Dit Protocol dient te worden bekrachtigd en de akten van bekrachtiging zullen zo spoedig mogelijk te Wenen worden uitgewisseld.

2. Dit protocol treedt in werking op het ogenblik van de uitwisseling van de akten bekrachtiging en de bepalingen ervan vinden toepassing voor de belastingjaren en -tijdvakken die aanvangen op of na 1 januari van het kalenderjaar dat volgt op het kalenderjaar waarin het Protocol in werking is getreden.

3. Niettegenstaande het tweede lid van dit artikel, wordt artikel 2 toegepast op dividenden, die op of na 1 juli 1990 worden betaald.

TEN BLIJKE WAARVAN de bovengenoemde gevolmachtigden van de beide Staten dit Protocol hebben ondertekend en er hun zegels aan hebben gehecht.

GEDAAN TE 'S-GRAVENHAGE op 18 december 1989, in de Duitse en in de Nederlandse taal, in twee originelen, zijnde beide teksten gelijkelijk authentiek.

Voor de Republik Oostenrijk:

**Dr. Heinrich Pfusterschmid-Hardenstein**

Voor het Koninkrijk der Nederlanden:

**Hans van den Broek**

## VORBLATT

### **Problem:**

Durch die österreichische Steuerreform wurde eine Revision des österreichisch-niederländischen Doppelbesteuerungsabkommens erforderlich. Denn durch die Aufgabe des körperschaftsteuerlichen Spaltsatzsystems ab 1. Jänner 1989 ist ab diesem Zeitpunkt der bisherige Quellensteuersatz für aus Österreich in die Niederlande abfließende Konzerndividenden von 10% auf Null gesunken. Dies führt nicht nur zu einem beachtlichen jährlichen Steuerentgang für Österreich, sondern birgt vor allem die Gefahr in sich, daß das österreichisch-niederländische Abkommensverhältnis für Steuerumgehungszwecke („Treaty-Shopping“) mißbraucht wird. Die Niederlande sind derzeit das einzige Land der OECD-Staatengemeinschaft, im Verhältnis zu dem Österreich einen Nullsteuersatz für Konzerndividenden anzuwenden hat. Das Abkommensverhältnis muß daher so rasch wie möglich den geänderten Gegebenheiten angepaßt werden.

### **Ziel:**

Die durch die Steuerreform bewirkte „Nullsteuerlücke“ im österreichischen Abkommensnetz soll durch eine Revision des Doppelbesteuerungsabkommens mit den Niederlanden geschlossen werden.

### **Inhalt:**

Ab 1. Juli 1990 soll ein reziprokes Quellenbesteuerungsrecht für Konzerndividenden in Höhe von 5% eingeführt werden.

### **Alternativen:**

Keine.

### **Kosten:**

Keine; es werden im Gegenteil Steuermehreinnahmen in der Größenordnung von etwa 30 Millionen Schilling jährlich erwartet.

## Erläuterungen

### I.

#### Allgemeiner Teil

Das Protokoll zu dem am 1. September 1970 in Wien unterzeichneten Abkommen zwischen der Republik Österreich und dem Königreich der Niederlande zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen samt Schlußprotokoll ist ein gesetzändernder Staatsvertrag und bedarf daher der Genehmigung des Nationalrates gemäß Artikel 50 Abs. 1 B-VG. Es hat nicht politischen Charakter und enthält weder verfassungsändernde noch verfassungsergänzende Bestimmungen. Alle seine Bestimmungen sind zur unmittelbaren Anwendung im innerstaatlichen Bereich ausreichend determiniert, sodaß eine Beschlußfassung gemäß Artikel 50 Abs. 2 B-VG nicht erforderlich ist. Mit dem Wirksamwerden des Änderungsprotokolls werden Steuerermehreinnahmen in der Größenordnung von etwa 30 Millionen Schilling jährlich erwartet.

Die Abkommensrevision wurde durch die österreichische Steuerreform erforderlich. Denn durch die Aufgabe des Körperschaftsteuerlichen Spaltsatzsystems ab 1. Jänner 1989 ist ab diesem Zeitpunkt der bisherige Quellensteuersatz für aus Österreich in die Niederlande abfließende Konzerndividenden von 10% auf Null gesunken. Dies führt nicht nur zu einem beachtlichen jährlichen Steuerentgang für Österreich, sondern birgt vor allem die Gefahr in sich, daß das österreichisch-niederländische Abkommensverhältnis für Steuerumgehungszwecke („Treaty-Shopping“) mißbraucht wird. Die Niederlande sind derzeit das einzige Land der OECD-Staatengemeinschaft, im Verhältnis zu dem Österreich einen Nullsteuersatz für Konzerndividenden anzuwenden hat. Das Abkommensverhältnis muß daher so rasch wie möglich den geänderten Gegebenheiten angepaßt werden.

### II.

#### Besonderer Teil

##### Zu Artikel 1

Die Abänderung des Artikels 6 ist durch eine Rechtsänderung in den Niederlanden erforderlich

geworden. Erträge aus grundbücherlich sichergestellten Forderungen unterliegen ab 1. Jänner 1987 in den Niederlanden nicht mehr der Besteuerung, wenn sie von Nichtansässigen bezogen werden. Damit sind die Niederlande nicht mehr in der Lage, das durch Artikel 6 hiefür dem Lagestaat zugewiesene Besteuerungsrecht wahrzunehmen, sodaß zur Vermeidung einer „Doppelnichtbesteuerung“ für solche Einkünfte das Besteuerungsrecht vom Lagestaat auf den Ansässigkeitsstaat zu übertragen war. Dies geschieht durch Herauslösung der Hypothekarzinsen aus Artikel 6 und Einbeziehung in Artikel 11.

##### Zu Artikel 2

Für Konzerndividenden wird ab 1. Juli 1990 eine reziproke Quellensteuerbelastung von 5% eingeführt. Damit wird auf österreichischer Seite jene Belastungsgrenze vorgesehen, wie sie bereits zu mehreren Abkommenspartnern des OECD-Raumes besteht (Schweiz, USA, Großbritannien, Luxemburg) und wie sie auch im Musterabkommen der OECD für Konzerndividenden empfohlen wird.

Abschnitt II des Schlußprotokolls zu Artikel 10, der durch die österreichische Steuerreform inhaltsleer geworden ist, wird ersatzlos aufgehoben.

##### Zu Artikel 3

Durch eine Übernahme der Begriffsbestimmung für „Zinsen“ aus dem OECD-Musterabkommen wird erreicht, daß Hypothekarzinsen künftig nicht mehr dem Lagestaat des mit der Hypothek belasteten Grundstückes, sondern dem Ansässigkeitsstaat des Zinsenempfängers zur Besteuerung überlassen werden.

##### Zu Artikel 4

Neben rein redaktionellen Änderungen, die sich aus dem Entfall des alten Abschnittes II des Schlußprotokolls ergeben haben, ist in lit. b des Schlußprotokolls zu Artikel 24 eine für die Niederlande erforderliche Sonderbestimmung auf-

genommen worden, die verhindern soll, daß bei Ermittlung der abkommensgemäß zu gewährenden Vermögensteuerbefreiung für österreichischen Liegenschafts- oder Betriebsstättenbesitz die mit solchen Vermögenswerten verbundenen Schulden nicht nur (OECD-konform) die österreichische Vermögensteuerbelastung kürzen, sondern zusätzlich auch die Vermögensteuerbelastung für das übrige in den Niederlanden zu besteuernde Vermögen herabmindern.

#### Zu Artikel 5

Es wird erwartet, daß die Ratifikation des Revisionsprotokolls noch in der ersten Jahreshälfte 1990 stattfindet, sodaß das Protokoll ab 1. Jänner 1991 wirksam wird. Der Wirksamkeitsbeginn für die Kernbestimmung des Abkommens, die Einführung eines 5%igen Quellensteuerrechts für Konzerndividenden, wird hingegen vorgezogen und bereits mit 1. Juli 1990 festgelegt.