2026-06-10

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan

de staatssecretaris van Financiën

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Toestemming verzending belastingverdrag Thailand aan parlement

Datum
22 mei 2026

Notanummer
2026-0000226873

Bijlagen
1. Advies RvS
2. Nader rapport
3. Toelichtende nota
4. Nota 22 augustus 2022

Aanleiding

Op 21 november 2025 is na goedkeuring door de MR een nieuwe belastingverdrag tussen Nederland en Thailand ondertekend. De Afdeling advisering van de Raad van State (RvS) heeft vorige maand advies uitgebracht (bijlage 1) en had geen inhoudelijke opmerkingen bij het belastingverdrag en de toelichtende nota.

Beslispunten

- Bent u akkoord dat de minister van Buitenlandse Zaken - mede namens u - het belastingverdrag met de aangepaste toelichtende nota (bijlage 3) toezendt aan het parlement voor (stilzwijgende) goedkeuring? Zo ja, dan verzoeken wij u de bijgaande toelichtende nota (in tweevoud) te ondertekenen.
- Gaat u akkoord met openbaarmaking van de nu voorliggende nota en de nota van 22 augustus 2022, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's? Omlijnde delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

akkoord

er loopt wel een lobby richting kamerleden (lijkt vanuit vermogen mensen die in Thailand verblijven) graag even puntsgewijze reflectie lobby-punten

P-gv. kent de lobby-punten

Kernpunten

- Thailand is een populair emigratieland voor Nederlanders en met name gepensioneerden. Onder het huidige belastingverdrag kan Nederland door rechtspraak sinds 1997 echter niet meer heffen over **Nederlands pensioenen** aan inwoners van Thailand. Ook vervalt onder het bestaande belastingverdrag het Nederlandse aanmerkelijk belang **(AB)-voorbehoud** na 5 jaar. Thailand had begrip voor deze problemen en Nederland behoudt in het nieuwe belastingverdrag het heffingsrecht over in Nederland opgebouwde pensioenen. Daarnaast is er een onbeperkt AB-voorbehoud afgesproken.
- De afgelopen jaren zijn er regelmatig vragen gesteld door Nederlanders die in Thailand wonen en aldaar hun Nederlandse pensioen genieten. Een verschuiving van het heffingsrecht naar de bronstaat zou betekenen dat het Nederlandse pensioen naar Nederlandse maatstaven in de heffing kan worden betrokken en dat zal vaak resulteren in een hogere belastingdruk.
- Recent hebben ze hun onvrede over deze aanstaande wijziging ook gedeeld met o.a. de RvS, vaste commissie voor Financiën en diverse TK-leden.
- Het is mogelijk dat er opnieuw reacties van Nederlanders in Thailand zullen komen.

- Thailand heeft ingestemd met het opnemen van de Nederlandse keuzes bij de **OESO antimisbruikafspraken**[1] (Nederland heeft gekozen om meer optionele bepalingen in belastingverdragen op te nemen dan de meeste OESO landen).
- Verder is overeengekomen om moderne bepalingen over **informatie-uitwisseling en bijstand bij invordering** op te nemen in het belastingverdrag.
- Thailand heeft zich ingezet om meer heffingsrecht naar zit toe te trekken over economische activiteiten in Thailand. Overeengekomen zijn een verruiming van het begrip vaste inrichting en een **'branch profit tax'** (waarmee de winstuitkeringen van deze activiteiten belast worden als dividenden). Dit heeft Thailand opgenomen in alle recent afgesloten belastingverdragen.
- Voor bronheffingen op **rente** is een verlaagd tarief afgesproken ten opzichte van het huidige verdrag (van 20% naar 15%) en voor bronheffingen op **royalty's** is een verlaagd tarief afgesproken ten opzichte van het huidige verdrag, met betrekking tot patenten, trademarks e.d. (van 15% naar 10%).
- Het belastingverdrag gaf de **afdeling advisering van de RvS** geen aanleiding tot het maken van inhoudelijke opmerkingen. Wel is van de gelegenheid gebruikgemaakt om in de toelichtende nota enkele redactionele verbeteringen door te voeren en enige verduidelijkingen aan te brengen (zie bijlage 2).

Toelichting

Pensioenen

- In lijn met de Notitie Fiscaal Verdragsbeleid 2011 is op verzoek van Nederland een volledige bronstaatheffing opgenomen voor pensioenen en lijfrentes. Dit verdragsbeleid is tevens bevestigd in de motie van het lid Groot, waarin de regering wordt verzocht om geen belastingverdragen af te sluiten waarin het heffingsrecht over pensioenen hoofdzakelijk toekomt aan de woonstaat[2].
- De onder het Verdrag van 1975 opgenomen bronstaatheffing kon in de praktijk (veelal) niet geëffectueerd worden, gelet op een uitspraak van Gerechtshof 's-Hertogenbosch[3]. Hierdoor verschoof het heffingsrecht over pensioenen (veelal) naar het woonland. Concreet betekent dit dat de in Nederland fiscaal gefaciliteerd opgebouwde pensioenen ontvangen door inwoners van Thailand dus in Thailand mogen worden belast.
- Verder kent Thailand een heffing op remittance basis (dat wil zeggen dat Thailand alleen heft als pensioenen daadwerkelijk naar Thailand zijn overgemaakt). Tot 2024 werd het inkomen alleen in Thailand belast als het moment van uitkeren en het moment van overmaken hetzelfde jaar betrof. In de praktijk leidde dit ertoe dat (in veel gevallen) nauwelijks tot geen belasting werd geheven over deze pensioenen. De Thaise wetgeving is in 2024 aangepast, waardoor pensioenen, die in latere jaren (dus later dan het jaar waarin het pensioen is uitgekeerd) naar Thailand worden overgemaakt, wel in de Thaise heffing kunnen worden betrokken. Hoe lang deze nieuwe wetgeving van toepassing is moet nog worden bezien. Op dit moment is er nieuwe wetgeving in de maak waardoor het opnieuw mogelijk zou worden om inkomen onbelast het land binnen te brengen.

---

[1] De zogenaamde BEPS (base erosion and profit shifting) maatregelen van de OESO en G20 tegen belastingontwijking die door een brede kring van landen (het "inciusive frameworkl worden geïmplementeerd. Ook Thailand heeft zich hieraan gecommitteerd.

[2] Kamerstukken II 2010/11, 25087, nr. 19 (motie-Groot)

[3] Gerechtshof 's-Hertogenbosch 4 december 1997, ECLI:NL:GHSHE:1997:AA6063

- De wijziging leidt ertoe dat Nederland, in lijn met het verdragsbeleid, in de uitkeringsfase belasting kan heffen over in Nederland gefaciliteerd opgebouwde pensioenen, zodat de Nederlandse belastingclaim wordt veiliggesteld, en wordt voorkomen dat het pensioeninkomen (nagenoeg) onbelast blijft.

Aanmerkelijkbelangvoorbehoud
- Voor Nederland is van belang dat het AB-voorbehoud is uitgebreid. Met het AB-voorbehoud wordt aan Nederland het heffingsrecht toegewezen met betrekking tot de in de binnenlandse periode aangegroeide waarde van, onder meer, aandelen en winstbewijzen in een Nederlandse vennootschap die tot een aanmerkelijk belang behoren. De in het Verdrag van 1975 in dit kader opgenomen termijn van vijf jaar vervalt onder het nieuwe belastingverdrag.

Branch profit tax
- De branch profit tax is opgenomen in het dividendartikel (artikel 10). Het gaat dan om een bronheffing op winstuitkeringen vanuit vaste inrichtingen naar de andere verdragsstaat. Deze bepaling is Thais verdragsbeleid waarvan Thailand niet kon afwijken.

Gezamenlijke verantwoordelijkheid minister BZ en stas/min FIN
- Het sluiten van een belastingverdrag is een gezamenlijke verantwoordelijkheid van de minister van Buitenlandse Zaken (die over de buitenlandse betrekkingen gaat) en in principe de staatssecretaris van Financiën die inhoudelijk beleidsverantwoordelijk is.
- De toelichtende nota dient door zowel de minister van Buitenlandse Zaken als in dit geval de minister van Financiën ondertekend te worden.

Communicatie
Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context
- De afgelopen jaren zijn direct dan wel indirect reacties ontvangen van Nederlanders die in Thailand wonen en aldaar hun Nederlandse pensioen genieten. Deze groep vraagt veelal aandacht voor de mogelijke wijzigingen ten aanzien van het pensioenartikel. Een verschuiving van het heffingsrecht naar de bronstaat zou betekenen dat het Nederlandse pensioen naar Nederlandse maatstaven in de heffing kan worden betrokken en dat zal vaak resulteren in een hogere belastingdruk. Met inachtneming van het Nederlands belang om de Nederlandse belastingclaim veilig te stellen, hebben de reacties niet geleid tot een wijziging van de Nederlandse verdragsinzet waarbij Nederland zich hard maakt voor een bronstaatheffing voor pensioenen.
- Verder is er bewust voor gekozen om geen overgangsrecht op te nemen, omdat er onder het huidig verdrag al bronheffing is voor sociale zekerheden (waaronder AOW) en de bronheffing op pensioenen een reparatie is van de bepaling het Verdrag uit 1975
- Het is mogelijk dat er opnieuw reacties komen vanuit gepensioneerden in Thailand.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.