

OVEREENKOMST ALS BEDOELD IN ARTIKEL 10ca, TWEEDE LID,
VAN HET UITVOERINGSBESLUIT LOONBELASTING 1965

De ondergetekenden:

1. de inspecteur van de Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland, hierna te noemen: "de inspecteur",

en

2. de ontvanger van de Belastingdienst/Limburg/kantoor Buitenland, hierna te noemen: "de ontvanger",

en

3. NAAM BUITENLANDS EB LICHAAM,
gevestigd en kantoor houdende aan de ABC te plaats
hierbij rechtsgeldig vertegenwoordigd door de bestuurder XXXXX, hierna te noemen BEB

de ondergetekenden 1,2 en 3 zullen hierna tezamen worden aangeduid met: "partijen";

overwegende:

(a) BEB heeft bij brief van DATUM verzocht om aanwijzing als toegelaten verzekeraar van aanspraken op periodieke uitkeringen ter vervanging van gederfd of te derven loon zoals genoemd in artikel 11 eerste lid, onderdeel g, onder 2° (loonstamrechten), van de Wet op de loonbelasting 1964 (Wet LB 1964).

(b) Op grond van artikel 19a, derde lid, van de Wet LB 1964, zijn met betrekking tot de aanwijzing als verzekeraar van loonstamrechten regels gesteld in artikel 10ca van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 (UBLB 1965).

(c) De inspecteur is belast met het toezicht op de naleving van de in deze overeenkomst neergelegde informatieverplichting.

verklaren het volgende overeen te komen:

1 BEB verplicht zich tegenover de inspecteur om te voldoen aan alle inlichtingenverplichtingen die in Nederland gevestigde verzekeraars van aanspraken op periodieke uitkeringen ter vervanging van gederfd of te derven loon (stamrechten) hebben op grond van de Wet LB 1964, de Wet inkomstenbelasting 2001, de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, de Algemene wet inzake rijksbelastingen en op grond van de op deze wetten gebaseerde regelingen.

Het gaat hierbij om de verstrekking van gegevens en inlichtingen over de winstbepaling van BEB en om de verstrekking van gegevens en inlichtingen over aanspraken op periodieke uitkeringen die hebben geleid tot belastingfaciliteiten of die op andere wijze relevant zijn voor de Nederlandse belastingheffing.

Ingevolge artikel 10ca, tweede lid, van het UBLB 1965, verplicht BEB zich om met betrekking tot de bij haar verzekerde en nog te verzekeren aanspraken op periodieke uitkeringen ter vervanging van gederfd of te derven loon inlichtingen te verstrekken over de winstbepaling van het lichaam en over de uitvoering van de stamrechtovereenkomsten. Hieronder zijn begrepen inlichtingen die in Nederland

gevestigde verzekeraars niet hoeven te verstrekken omdat zij in plaats daarvan op deze uitkeringen loonheffing inhouden. BEB dient inlichtingen te verstrekken indien handelingen worden verricht in strijd met de voorwaarden van artikel 19b van de Wet LB 1964, op basis waarvan ingevolge het achtste lid van artikel 19b de aanspraak als loon uit vroegere dienstbetrekking wordt aangemerkt. Om te kunnen beoordelen of met betrekking tot de in het buitenland verzekerde aanspraken op periodieke uitkeringen oneigenlijke handelingen plaatsvinden, is BEB verplicht om jaarlijks de waarde van de opgebouwde rechten door te geven aan de inspecteur. Voorts verplicht BEB zich om opgave te doen van de in het kalenderjaar verrichte uitkeringen op de door haar verzekerde aanspraken.

De inspecteur heeft het recht om nadere invulling te geven aan de informatie- verplichtingen die relevant zijn voor de Nederlandse belastingheffing. Deze nadere invulling kan betrekking hebben op het tijdstip en de wijze van aanlevering van de gegevens.

2. *BEB verplicht zich om te dulden dat de inspecteur in het kader van de in onderdeel 1 beschreven inlichtingenplicht periodiek een onderzoek instelt of laat instellen naar de juistheid en volledigheid van de aangeleverde gegevens en zal hieraan haar medewerking verlenen. Hierbij zal de voor binnenlandse verzekeraars geldende regelgeving van overeenkomstige toepassing zijn, waaronder hoofdstuk VIII, afdeling 2 (verplichtingen ten dienste van de belastingheffing), van de Algemene wet inzake rijksbelastingen. Daarbij gaat het om de relevante gegevens van de in onderdeel 1 beschreven stamrechten en om de gegevens inzake de winstbepaling.*
3. *BEB aanvaardt ten opzichte van de ontvanger aansprakelijkheid voor de belasting die verschuldigd mocht worden op grond van artikel 19b van de Wet LB 1964, in samenhang met de artikelen 3.1 en 7.2, van de Wet inkomstenbelasting 2001. Daarbij gaat het om de belasting die op grond van (een of meer van) de in artikel 19b van de Wet LB genoemde gevallen verschuldigd wordt door de werknemer of gewezen werknemer, dan wel, indien deze is overleden, door de gerechtigde tot de aanspraak. De in dit onderdeel genoemde aanvaarding van aansprakelijkheid is onherroepelijk.*
4. *BEB aanvaardt hoofdelijk aansprakelijk (verbonden) te zijn tot betaling van de in onderdeel 3 bedoelde belasting, naast degene(n) die deze belasting rechtstreeks op grond van artikel 19b van de Wet LB 1964, in samenhang met de artikelen 3.1 en 7.2, van de Wet inkomstenbelasting 2001, verschuldigd is/zijn.*

Het betreft hier hoofdelijkheid gebaseerd op een overeenkomst (de onderhavige overeenkomst), derhalve hoofdelijkheid krachtens rechtshandeling als bedoeld in artikel 6:6 BW.

5. *Vorenbedoelde aansprakelijkheidsaanvaarding heeft betrekking op het totaal van de gesloten stamrechtovereenkomsten die hebben geleid tot belastingheffing op de voet van artikel 19b, van de Wet LB 1964.*
6. *Voor de berekening van de belasting waarvoor BEB hoofdelijke aansprakelijkheid aanvaardt, zal aansluiting worden gezocht bij hetgeen in artikel 44b, tweede lid, van de Invorderingswet 1990, is bepaald over de berekening van de wettelijke aansprakelijkheid van binnenlandse verzekeraars ter zake van artikel 19b van de Wet LB 1964.*
7. *Zodra de ontvanger op de hoogte komt van het onbetaald zijn van bedragen waarvoor BEB aansprakelijk is, zal de ontvanger aan BEB schriftelijk mededeling doen van het bedrag waarvoor zij aansprakelijk is.*
8. *BEB is ermee bekend dat de inspecteur de aanwijzing als toegelaten verzekeraar kan intrekken (zie ook artikel 10ca, derde lid, van het UBLB 1965), indien BEB:*

(a) (b) (c) (d)

niet meer voldoet aan de verplichtingen tot het verschaffen van inlichtingen of

niet op juiste wijze meewerkt aan de uitvoering van deze overeenkomst inzake aanvaarding van aansprakelijkheid of

niet meer is onderworpen aan een belasting naar de winst die resulteert in een naar Nederlandse begrippen reële heffing of de stamrechtverplichting niet meer rekent tot het binnenlandse (lands) ondernemingsvermogen van BEB

9. *BEB is ermee bekend dat de intrekking van de aanwijzing tot gevolg heeft dat zij vanaf dat moment geen toegelaten verzekeraar meer is in de zin van artikel 11, eerste lid, onderdeel g, onder 2o, in samenhang met artikel 19a, eerste lid, onderdeel e, van de Wet LB 1964. Dat leidt ertoe dat de aanspraken op periodieke uitkeringen ter vervanging van loon of gederfd loon op het onmiddellijk daaraan voorafgaande tijdstip worden aangemerkt als loon uit vroegere dienstbetrekking van de werknemers of gewezen werknemers, dan wel, indien een werknemer of gewezen werknemer is overleden, van de gerechtigden tot de aanspraken.*
10. *Indien op enig moment een wijziging mocht optreden in de in deze overeenkomst genoemde wettelijke bepalingen en/of de daarop gebaseerde regelingen, zullen partijen elkaar hiervan steeds eerst schriftelijk op de hoogte brengen alvorens de desbetreffende wijziging door te voeren in deze overeenkomst. Zonodig zullen partijen opnieuw met elkaar in overleg treden om tot aanpassing van de overeenkomst te komen, op een wijze die zoveel mogelijk aansluit bij de onderhavige overeenkomst. In geval van toekomstige rechtspraak die van belang is voor de onderhavige overeenkomst zullen partijen elkaar eveneens schriftelijk in kennis stellen daarvan en zonodig opnieuw met elkaar in overleg treden op dezelfde wijze zoals hierboven omschreven.*
11. *Mocht deze overeenkomst gedeeltelijk ongeldig of onverbindend blijken te zijn, dan blijven partijen aan het overblijvende gedeelte gebonden. Partijen zullen het ongeldige of onverbindende gedeelte vervangen door bedingen die wel geldig en verbindend zijn en waarvan de gevolgen, gelet op de inhoud en strekking van deze overeenkomst, zoveel mogelijk overeenstemmen met die van het ongeldige of onverbindende gedeelte.*
12. *In geval van een verzoek van BEB tot intrekking van de aanwijzing tot toegelaten aanbieder in de zin van artikel 11, eerste lid, onderdeel g, onder 2o, in samenhang met artikel 19a, eerste lid, onderdeel e, van de Wet LB 1964, zal de huidige overeenkomst ontbonden worden. De overeenkomst behoudt echter haar belang zolang belastingaanslagen kunnen worden opgelegd of zolang sprake is van nog niet onherroepelijk vaststaande belastingaanslagen die betrekking hebben op bij BEB als toegelaten aanbieder verzekerde aanspraken op periodieke uitkeringen, alsmede zolang ter zake van deze belastingaanslagen betalingsverplichtingen bestaan.*
13. *Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.*

14. *Alle geschillen voortvloeiend uit of verband houdend met deze overeenkomst, inclusief geschillen over het bestaan en de geldigheid daarvan, zullen worden beslecht door de rechter die bevoegd is kennis te nemen van geschillen met het belastingkantoor waaronder BEB ressorteert.*

Aldus overeengekomen, in drievoud opgemaakt en ondertekend door:

1. *De inspecteur, die hierbij verklaart BEB te zullen aanwijzen als pensioenverzekeraar als bedoeld in artikel 19a, eerste lid, onderdeel e, van de Wet LB 1964,*

namens deze: NAAM PLAATS DATUM

2. *De ontvanger, die hierbij verklaart dat BEB met de aanvaarding van de aansprakelijkheid zoals beschreven in de onderdelen 3 tot en met 6 heeft voldaan aan artikel 10ca, tweede lid, onder d van het UBLB 1965,*

namens deze: NAAM PLAATS DATUM

3. *BEB,*

namens deze: NAAM PLAATS DATUM