



Treaty Series No. 73 (1996)

Protocol

amending the Convention between the
United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland
and the Kingdom of the Netherlands

for the Avoidance of Double Taxation and the
Prevention of Fiscal Evasion with respect to
Taxes on Estates of Deceased Persons
and Inheritances and on Gifts
signed at The Hague on 11 December 1979

London, 7 September 1995

[The Protocol entered into force on 3 June 1996]

*Presented to Parliament
by the Secretary of State for Foreign and Commonwealth Affairs
by Command of Her Majesty
August 1996*

LONDON : HMSO

£2.00

PROTOCOL
AMENDING THE CONVENTION BETWEEN THE
UNITED KINGDOM OF GREAT BRITAIN AND NORTHERN IRELAND
AND THE KINGDOM OF THE NETHERLANDS
FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE
PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON
ESTATES OF DECEASED PERSONS AND INHERITANCES AND ON GIFTS
SIGNED AT THE HAGUE ON 11 DECEMBER 1979

The United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland and the Kingdom of the Netherlands;

Desiring to conclude a Protocol to amend the Convention between the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland and the Kingdom of the Netherlands for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Estates of Deceased Persons and Inheritances and on Gifts signed at The Hague on 11 December 1979¹ (hereinafter referred to as "the Convention");

Have agreed as follows:

ARTICLE I

Paragraph (1)(a) of Article 2 of the Convention shall be deleted and replaced by the following:

"(a) in the United Kingdom, the capital transfer tax and the inheritance tax (hereinafter referred to as 'United Kingdom tax');".

ARTICLE II

Paragraph (1)(d)(i) of Article 3 of the Convention shall be deleted and replaced by the following:

"(i) in relation to the United Kingdom, any British citizen or any British subject not possessing the citizenship of any other Commonwealth country or territory provided he had the right of abode in the United Kingdom at the time of the death or gift or any other material time;"

ARTICLE III

In paragraph (4)(b) of Article 13 of the Convention for the words "within 3 years" there shall be substituted "within 7 years".

ARTICLE IV

In paragraph (1) of Article 19 of the Convention for the words ", as well as to the Netherlands Antilles," there shall be substituted ", as well as to the Netherlands Antilles and Aruba,".

ARTICLE V

(1) Each of the Contracting Parties shall notify the other of the completion of the procedure required by its law for the bringing into force of this Protocol.

(2) The Protocol shall enter into force on the date of the later of these notifications² and shall thereupon have effect in respect of property by reference to which there is a charge to tax which arises after 17 March 1986.

¹Treaty Series No. 77 (1980) Cmnd. 8020.

²The Protocol entered into force on 3 June 1996.

ARTICLE VI

This Protocol shall cease to be effective at such time as the Convention ceases to be effective in accordance with Article 21 of the Convention.

In witness whereof the undersigned, duly authorised thereto by their respective Governments, have signed this Protocol.

Done in duplicate at this 7th day of September 1995 in the English and Dutch languages, both texts being equally authoritative.

For the Government of the United
Kingdom of Great Britain and
Northern Ireland:

For the Government of the Kingdom of
the Netherlands:

C C R BATTISCOMBE

J H R D van ROIJEN

PROTOCOL
TOT WIJZIGING VAN DE OP 11 DECEMBER 1979 TE 'S-GRAVENHAGE
ONDERTEKENDE OVEREENKOMST TUSSEN HET VERENIGD
KONINKRIJK VAN GROOT-BRITANNIE EN NOORD-IERLAND EN HET
KONINKRIJK DER NEDERLANDEN TOT HET VERMIJDEN VAN
DUBBELE BELASTING EN TOT HET VOORKOMEN VAN HET ONTGAAN
VAN BELASTING MET BETREKKING TOT BELASTINGEN VAN
NALATENSCHAPPEN EN VERKRIJGINGEN KRACHTENS ERFRECHT EN
VAN SCHENKINGEN

Het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland en het Koninkrijk der Nederlanden,

Geleid door de wens een Protocol te sluiten ter wijziging van de op 11 december 1979 te 's-Gravenhage ondertekende Overeenkomst tussen het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland en het Koninkrijk der Nederlanden tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen van nalatenschappen en verkrijgingen krachtens erfrecht en van schenkingen (hierna te noemen: "de Overeenkomst"),

Zijn het volgende overeengekomen:

ARTIKEL I

Onderdeel a van het eerste lid van artikel 2 van de Overeenkomst vervalt en wordt vervangen door het volgende:

"a. in het Verenigd Koninkrijk, de 'capital transfer tax' (de belasting op de overgang van vermogen) en de 'inheritance tax' (de belasting van nalatenschappen) (hierna te noemen: 'belasting van het Verenigd Koninkrijk');".

ARTIKEL II

Onderdeel d, onder i, van het eerste lid van artikel 3 van de Overeenkomst vervalt en wordt vervangen door het volgende:

"i. met betrekking tot het Verenigd Koninkrijk, iedere Britse staatsburger of iedere Britse onderdaan die niet het staatsburgerschap van enig ander tot het Gemenebest behorend land of gebied bezit, mits hij ten tijde van het overlijden of de schenking of op enig ander van belang zijnd tijdstip het recht bezat om in het Verenigd Koninkrijk te verblijven;".

ARTIKEL III

In onderdeel b van het vierde lid van artikel 13 van de Overeenkomst worden de woorden "binnen drie jaren" vervangen door "binnen zeven jaren".

ARTIKEL IV

In het eerste lid van artikel 19 van de Overeenkomst worden de woorden "alsmede tot de Nederlandse Antillen," vervangen door "alsmede tot de Nederlandse Antillen en Aruba,".

ARTIKEL V

1. Elk van de Overeenkomstsluitende Partijen doet aan de andere Partij mededeling van de voltooiing van de procedure die volgens haar wetgeving is vereist om dit Protocol in werking te doen treden.
2. Het Protocol treedt in werking op de dag waarop de laatste van de beide mededelingen is gedaan en vindt daarna toepassing met betrekking tot vermogensbestanddelen ten aanzien waarvan na 17 maart 1986 een belastingschuld ontstaat.

ARTIKEL VI

De toepassing van dit Protocol eindigt wanneer de toepassing van de Overeenkomst in overeenstemming met artikel 21 van de Overeenkomst eindigt.

Ten blijke waarvan de ondergetekenden, daartoe behoorlijk gemachtigd door hun onderscheiden Regeringen, dit Protocol hebben ondertekend.

Gedaan in tweevoud te Londen, de zevende september 1995, in de Engelse en de Nederlandse taal, zijnde beide teksten gelijkelijk gezaghebbend.

Voor het Verenigd Koninkrijk van
Groot-Brittannië en Noord-Ierland,

Voor het Koninkrijk der Nederlanden,

C.C.R. BATTISCOMBE

J.H.R.D. van ROIJEN



Published by HMSO and available from:

HMSO Publication Centre

(Mail, fax and telephone orders only)
PO Box 276, London, SW8 5DT
Telephone orders 0171-873 9090
General enquiries 0171-873 0011
(queuing system in operation for both numbers)
Fax orders 0171-873 8200

HMSO Bookshops

49 High Holborn, London, WC1V 6HB
(counter service only)
0171-873 0011 Fax 0171-831 1326
68-69 Bull Street, Birmingham B4 6AD
0121-236 9696 Fax 0121-236 9699
33 Wine Street, Bristol, BS1 2BQ
0117 9264306 Fax 0117 9294515
9-21 Princess Street, Manchester, M60 8AS
0161-834 7201 Fax 0161-833 0634
16 Arthur Street, Belfast, BT1 4GD
01232 238451 Fax 01232 235401
71 Lothian Road, Edinburgh, EH3 9AZ
0131-479 3141 Fax 0131-479 3142
The HMSO Oriel Bookshop
The Friary, Cardiff CF1 4AA
01222 395548 Fax 01222 384347

HMSO'S Accredited Agents

(see Yellow Pages)

(and through good booksellers)

ISBN 0-10-133362-5



9 780101 333627