



Treaty Series No. 44 (1950)

Convention

between His Majesty in respect of the United Kingdom
of Great Britain and Northern Ireland and
Her Majesty the Queen of the Netherlands
in respect of the Kingdom of the Netherlands

for the Avoidance of Double Taxation with respect to Duties on the Estates of Deceased Persons

[With Exchange of Notes]

London, 15th October, 1948

[Ratifications exchanged in London, 18th July, 1950]

*Presented by the Secretary of State for Foreign Affairs to Parliament
by Command of His Majesty*

LONDON
HIS MAJESTY'S STATIONERY OFFICE

FOURPENCE NET

CONVENTION BETWEEN HIS MAJESTY IN RESPECT OF THE UNITED KINGDOM OF GREAT BRITAIN AND NORTHERN IRELAND AND HER MAJESTY THE QUEEN OF THE NETHERLANDS FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION WITH RESPECT TO DUTIES ON THE ESTATES OF DECEASED PERSONS

London, 15th October, 1948

His Majesty the King of Great Britain, Ireland and the British Dominions beyond the Seas, and Her Majesty the Queen of the Netherlands,

Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation with respect to duties on property passing on the deaths of deceased persons,

Have appointed for that purpose as their Plenipotentiaries:

His Majesty the King of Great Britain, Ireland and the British Dominions beyond the Seas:

For the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland:

The Right Honourable Ernest Bevin, M.P., His Principal Secretary of State for Foreign Affairs;

Her Majesty the Queen of the Netherlands:

For the Kingdom of the Netherlands:

His Excellency Jonkheer E. Michiels van Verduynen; Her Ambassador Extraordinary and Plenipotentiary in London;

Who, having exhibited their respective full powers, found in good and due form, have agreed as follows:—

ARTICLE I

(1) The duties which are the subject of the present Convention are:

- (a) In the United Kingdom, the estate duty imposed in Great Britain, and
- (b) In the Netherlands, the succession duty imposed in the Netherlands.

(2) The present Convention shall also apply to any other duties substantially similar in character to either duty which may be imposed in Great Britain or the Netherlands subsequently to the date of signature of the present Convention or in any territory to which the present Convention applies under Article VII.

ARTICLE II

(1) In the present Convention, unless the context otherwise requires:

- (a) The term "United Kingdom" means Great Britain and Northern Ireland.
- (b) The term "Great Britain" means England, Wales and Scotland, and does not include the Channel Islands or the Isle of Man.
- (c) The term "Netherlands" means the Kingdom of the Netherlands in Europe.
- (d) The term "territory," when used in relation to one or the other High Contracting Party, means Great Britain or the Netherlands, as the context requires.

(e) The term "duty" means the estate duty imposed in Great Britain or the succession duty imposed in the Netherlands, as the context requires.

(2) In the application of the provisions of the present Convention by one of the High Contracting Parties, any term not otherwise defined shall, unless the context otherwise requires, have the meaning which it has under the laws in force in the territory of that Party relating to the duties which are the subject of the present Convention.

ARTICLE III

(1) For the purposes of the present Convention, the question whether a deceased person was domiciled in any part of the territory of one of the High Contracting Parties at the time of his death shall be determined in accordance with the law in force in that territory.

(2) Where a person dies domiciled in any part of the territory of one High Contracting Party, the situs of any of the following rights or interests, legal or equitable, which for the purpose of duty form or are deemed to form part of the estate of such person or pass or are deemed to pass on his death, shall, for the purposes of the imposition of duty, be determined exclusively in accordance with the following rules, but in cases not within such rules the situs of such rights or interests shall be determined for these purposes in accordance with the laws in force in the territory of the other High Contracting Party:

- (a) Rights or interests (otherwise than by way of security) in or over immovable property shall be deemed to be situated at the place where such property is located;
- (b) Rights or interests (otherwise than by way of security) in or over tangible movable property, other than such property for which specific provision is hereinafter made, and in or over bank or currency notes, other forms of currency recognised as legal tender in the place of issue, negotiable bills of exchange and negotiable promissory notes, shall be deemed to be situated at the place where such property, notes, currency or documents are located at the time of death, or, if *in transitu*, at the place of destination;
- (c) Debts, secured or unsecured, including securities issued by any government, municipality or public authority, and debentures and debenture stock issued by any company, but excluding the forms of indebtedness for which specific provision is made herein, shall be deemed to be situated at the place where the deceased person was domiciled at the time of his death;
- (d) Shares or stock in a company (including shares or stock held by a nominee, whether the beneficial ownership is evidenced by scrip certificates or otherwise) shall be deemed to be situated at the place in or under the laws of which the company was incorporated;
- (e) Monies payable under a policy of assurance or insurance shall be deemed to be situated at the place where the deceased person was domiciled at the time of his death;
- (f) Ships and aircraft and shares thereof shall be deemed to be situated at the place of registration of the ship or aircraft;
- (g) Goodwill as a trade, business or professional asset shall be deemed to be situated at the place where the trade, business or profession to which it pertains is carried on;
- (h) Patents, trade marks and designs shall be deemed to be situated at the place where they are registered;

- (i) Copyright, franchises, and rights or licences to use any copyrighted material, patent, trade mark or design shall be deemed to be situated at the place where the rights arising therefrom are exercisable;
- (j) Rights or causes of action *ex delicto* surviving for the benefit of an estate of a deceased person shall be deemed to be situated at the place where such rights or causes of action arose;
- (k) Judgment debts shall be deemed to be situated at the place where the judgment is recorded:

provided that if, apart from this paragraph, duty would be imposed in the territory of one High Contracting Party on any property which is situated therein, and passes under a disposition not governed by the law in force therein, this paragraph shall not apply to such property, unless, by reason of its application or otherwise, duty is imposed or would but for some specific exemption be imposed thereon in the territory of the other High Contracting Party.

ARTICLE IV

(1) In determining the amount on which duty is to be computed, permitted deductions shall be allowed in accordance with the law in force in the territory in which the duty is imposed.

(2) Where duty is imposed in the territory of one High Contracting Party on the death of a person who at the time of his death was not domiciled in any part of that territory but was domiciled in any part of the territory of the other High Contracting Party, no account shall be taken, in determining the amount or rate of such duty, of property situated outside the former territory:

provided that this paragraph shall not apply as respects duty imposed:

- (a) in the Netherlands in the case of a person of Netherlands nationality who, having relinquished his domicile in the Netherlands within ten years of his death, died domiciled in any part of Great Britain; or
- (b) in Great Britain in the case of property passing under a disposition governed by the law of Great Britain.

ARTICLE V

(1) Any claim for a refund of duty founded on the provisions of the present Convention shall be made within six years from the date of the death of the deceased person in respect of whose estate the claim is made, or, in the case of an interest in expectancy where payment of duty is deferred until the date on which the interest falls into possession, within six years from that date.

(2) Any such refund shall be made without payment of interest on the amount so refunded.

ARTICLE VI

(1) The present Convention may be extended, either in its entirety or with modifications, to any territory of one of the High Contracting Parties to which this Article applies and which imposes duties substantially similar in character to those which are the subject of the present Convention, and any such extension shall take effect from such date and subject to such modifications and conditions (including conditions as to termination) as may be specified and agreed between the High Contracting Parties in notes to be exchanged for this purpose.

(2) The termination in respect of the Netherlands or the United Kingdom of the present Convention under Article IX shall, unless otherwise expressly

agreed by both High Contracting Parties, terminate the application of the present Convention to any territory to which the Convention has been extended under this Article.

(3) The territories to which this Article applies are:

(a) *in relation to His Majesty the King of Great Britain, Ireland and the British Dominions beyond the Seas:*

Any territory other than the United Kingdom for whose foreign relations the United Kingdom is responsible.

(b) *in relation to Her Majesty the Queen of the Netherlands:*

Any territory other than the Netherlands for whose foreign relations the Netherlands is responsible.

ARTICLE VII

The present Convention shall apply in relation to the estate duty imposed in Northern Ireland as it applies in relation to the estate duty imposed in Great Britain, but shall be separately terminable in respect of Northern Ireland subject to such conditions as may be specified and agreed between the High Contracting Parties in notes to be exchanged for this purpose.

ARTICLE VIII

(1) The present Convention shall be ratified and the instruments of ratification shall be exchanged at London as soon as possible.

(2) *The present Convention shall be effective only as to the property passing on the deaths of persons dying on or after the first day of July, 1948.*

ARTICLE IX

The present Convention shall continue in effect indefinitely, but either of the High Contracting Parties may, on or before the 30th June in any calendar year not earlier than the year 1952, give to the other High Contracting Party, through diplomatic channels, written notice of termination and, in such event, the present Convention shall cease to be effective as to the property passing on the deaths of persons dying on or after the date (not being less than sixty days after the date of such notice) specified in such notice, or, if no date is specified, on or after the sixtieth day after the date of such notice.

In witness whereof the above-mentioned Plenipotentiaries have signed the present Convention and have affixed thereto their seals.

Done at London in duplicate, in the English and Netherlands languages, both texts being equally authentic, on the 15th day of October, 1948.

[L.S.]

ERNEST BEVIN.

[L.S.]

E. MICHIELS VAN VERDUYNEN.

**VERDRAG TUSSEN HARE MAJESTEIT DE KONINGIN EN ZIJNE
MAJESTEIT DE KONING VAN GROOT-BRITANNIË EN
NOORD-IERLAND VOOR ZOVEEL BETREFT HET VERENIGD
KONINKRIJK TER VOORKOMING VAN DUBBELE BELASTING
MET BETREKKING TOT RECHTEN WEGENS OVERGANG VAN
VERMOGEN DOOR OVERLIJDEN.**

Londen, 15 October 1948

HARE Majesteit de Koningin der Nederlanden en Zijne Majesteit de Koning van Groot-Britannië, Ierland en de Britse Dominions overzee,

De wens koesterende een verdrag te sluiten ter voorkoming van dubbele belasting met betrekking tot rechten wegens overgang van vermogen door overlijden,

Hebben te dien einde tot Hunne Gevolmachtigden benoemd:

Hare Majesteit de Koningin der Nederlanden:

voor het Koninkrijk der Nederlanden:

Zijne Excellentie Jonkheer E. Michiels van Verduynen, Hoogst-Derzelve Buitengewoon en Gevolmachtigd Ambassadeur te Londen;

Zijne Majesteit de Koning van Groot-Britannië, Ierland en de Britse Dominions overzee:

voor het Verenigd Koninkrijk van Groot-Britannië en Noord-Ierland:

The Right Honourable Ernest Bevin, M.P., Hoogst-Deszelfs Eerste Staatssecretaris voor Buitenlandse Zaken;

Die, na hun onderscheidene volmachten te hebben vertoond, welke in behoorlijke vorm werden gevonden, zijn overeengekomen als volgt:

ARTIKEL I

(1) De rechten, welke het onderwerp van dit verdrag vormen, zijn:

- (a) In het Verenigd Koninkrijk, de nalatenschapsbelasting ("estate duty"), geheven in Groot-Britannië, en
- (b) In Nederland, het successierecht, geheven in Nederland.

(2) Dit verdrag zal ook van toepassing zijn op elk ander recht van in weze⁴⁴ gelijksoortige aard als een dezer rechten, dat geheven mocht worden in Groot-Britannië of Nederland na de dagtekening van ondertekening van dit verdrag of in enig gebiedsdeel, waarvoor dit verdrag volgens artikel VII van toepassing is.

ARTIKEL II

(1) In dit verdrag betekent, tenzij het zinsverband iets anders vereist:

- (a) de uitdrukking "Verenigd Koninkrijk": Groot-Britannië en Noord-Ierland;
- (b) de uitdrukking "Groot-Britannië": Engeland, Wales en Schotland, en sluit zij niet in de Kanaal-Eilanden of het Eiland Man;
- (c) de uitdrukking "Nederland": het Koninkrijk der Nederlanden in Europa;
- (d) de uitdrukking "gebied," indien zij gebezigd is met betrekking tot de een of de andere van de Hoge Verdragsluitende Partijen: Groot-Britannië of Nederland, al naar het zinsverband vereist;

- (e) de uitdrukking "recht" de nalatenschapsbelasting ("estate duty"), geheven in Groot-Britannië of het successierecht geheven in Nederland, al naar het zinsverband vereist.

(2) Voor de toepassing van de bepalingen van dit verdrag door een van de Hoge Verdragsluitende Partijen, zal elke uitdrukking, die niet anders is omschreven, tenzij het zinsverband iets anders vereist, de betekenis hebben, welke die uitdrukking heeft volgens de wetten, van kracht in het gebied van die Partij met betrekking tot de rechten die het onderwerp van dit verdrag zijn.

ARTIKEL III

(1) Voor de uitvoering van dit verdrag zal de vraag of een overledene zijn woonplaats had in enig deel van het grondgebied van een van de Hoge Verdragsluitende Partijen ten tijde van zijn overlijden, beoordeeld worden overeenkomstig de wet die in dat gebied van kracht is.

(2) Indien iemand, die zijn woonplaats had in een deel van het gebied van een Hoge Verdragsluitende Partij, overlijdt, zal de ligging van elk van de volgende rechten of belangen ("legally" of "equitably" bestaande), welke voor de toepassing van het recht deel uitmaken of geacht worden deel uit te maken van de nalatenschap van zo iemand of door zijn overlijden overgaan of geacht worden over te gaan, voor de toepassing van de rechtshemming, uitsluitend overeenkomstig de volgende regelen bepaald worden, maar in gevallen, die niet onder die regelen vallen, zal voor bedoelde toepassing de ligging van zulke rechten of belangen bepaald worden overeenkomstig de wetten, welke in het gebied van de andere Hoge Verdragsluitende Partij van kracht zijn:

- (a) Rechten of belangen (anders dan bij wijze van effecten) op of in onroerende goederen zullen geacht worden te zijn gelegen ter plaatse, waar die goederen zijn gelegen;
- (b) Rechten of belangen (anders dan bij wijze van effecten) op of in lichamelijke roerende zaken, andere dan zodanige zaken, waarvoor hierna een bijzondere voorziening is getroffen, en op of in bankbiljetten of zilverbons, andere vormen van geld, die als wettig betaalmiddel zijn erkend ter plaatse van uitgifte, verhandelbare wissels en verhandelbare promessen, zullen geacht worden te zijn gelegen ter plaatse, waar dergelijke zaken, biljetten, bons, baar geld of stukken gelegen zijn ten tijde van het overlijden, of, indien zij onderweg zijn, ter plaatse van bestemming;
- (c) Vorderingen, verzekerd of niet verzekerd, met inbegrip van effecten, uitgegeven door een regering, gemeente of openbare autoriteit, en obligaties en obligatiekapitaal uitgegeven door een maatschappij, maar daaronder niet begrepen de vormen van schuldenaarschap, waarvoor hierna een bijzondere voorziening is getroffen, zullen geacht worden te zijn gelegen ter plaatse, waar de overledene zijn woonplaats had ten tijde van zijn overlijden;
- (d) Aandelen of kapitaal in een maatschappij (met inbegrip van aandelen of kapitaal in het bezit van een middellijk vertegenwoordiger, onverschillig of van het eigendomsrecht blijkt uit receptissen, dan wel op andere wijze), zullen geacht worden te zijn gelegen ter plaatse, waar of volgens de wetten waarvan de maatschappij was opgericht;
- (e) Geld te betalen krachtens een verzekeringspolis zal geacht worden te zijn gelegen ter plaatse waar de overledene ten tijde van zijn overlijden zijn woonplaats had;
- (f) Schepen en luchtvaartuigen en aandelen daarin zullen geacht worden te zijn gelegen ter plaatse waar het schip of luchtvaartuig ingeschreven is;

- (g) Goodwill als vermogensbestanddeel van een bedrijf of beroep zal geacht worden te zijn gelegen ter plaatse, waar het bedrijf of het beroep, waartoe het behoort, wordt uitgeoefend;
- (h) Octrooien, handelsmerken en modellen zullen geacht worden te zijn gelegen ter plaatse, waar zij ingeschreven zijn;
- (i) Auteursrechten, concessies, en rechten of licenties tot gebruik van enig wettelijk beschermd materiaal, octrooi, handelsmerk of model, zullen geacht worden te zijn gelegen ter plaatse, waar de rechten die daaruit voortspruiten uitgeoefend kunnen worden;
- (j) Vorderingen of aanspraken uit onrechtmatige daad, welke blijven bestaan ten bate van een nalatenschap van een overledene, zullen geacht worden te zijn gelegen ter plaatse, waar dergelijke vorderingen of aanspraken ontstonden;
- (k) Krachtens vonnis ontstane vorderingen zullen geacht worden te zijn gelegen ter plaatse, waar het vonnis is geweest;

met dien verstande, dat indien, afgezien van dit lid, recht zou worden gegeven in het gebied van een Hoge Verdragsluitende Partij over enig vermogensbestanddeel, dat daar is gelegen en dat overgaat ingevolge een beschikking, welke niet wordt beheerst door de aldaar van kracht zijnde wet, dit lid niet van toepassing zal zijn op zodanig vermogensbestanddeel, tenzij, tengevolge van zijn toepassing of op andere wijze, recht daarover wordt gegeven, of, zonder een bijzondere vrijstelling, zou worden gegeven in het gebied van de andere Hoge Verdragsluitende Partij.

ARTIKEL IV

(1) Bij het vaststellen van het bedrag waarover het recht moet worden berekend, zullen toegestane verminderingen worden verleend, in overeenstemming met de wet van kracht in het gebied, waarin de rechten worden gegeven.

(2) Indien recht wordt gegeven in het gebied van een Hoge Verdragsluitende Partij wegens het overlijden van iemand, die ten tijde van zijn dood zijn woonplaats niet had in enig deel van dat gebied, maar zijn woonplaats had in enig deel van het gebied van de andere Hoge Verdragsluitende Partij, zal bij het vaststellen van het bedrag of van het tarief van dat recht geen rekening worden gehouden met vermogen gelegen buiten het eerstgenoemde gebied:

met dien verstande, dat dit lid niet van toepassing zal zijn met betrekking tot recht gegeven

- (a) in Nederland ingeval iemand van Nederlandse nationaliteit, die binnen tien jaren nadat hij Nederland metterwoon heeft verlaten en woonachtig was in enig deel van Groot-Britannië, is overleden; of
- (b) in Groot-Britannië ingeval vermogen overgaat ingevolge een beschikking beheerst door de wet van Groot-Britannië.

ARTIKEL V

(1) Een verzoek om terugbetaling van recht, gegrond op de bepalingen van dit verdrag, moet worden ingediend binnen zes jaren na de datum van het overlijden van degene met betrekking tot wiens nalatenschap het verzoek wordt ingediend, of, ingeval van een verkrijging onder opschortende voorwaarde waarbij de betaling van recht is uitgesteld tot de datum waarop de voorwaarde vervuld wordt, binnen zes jaren na die datum.

(2) Een zodanige terugbetaling zal plaats vinden zonder betaling van interest over het terugbetaalde bedrag.

ARTIKEL VI

(1) Dit verdrag kan, hetzij in zijn geheel, of met wijzigingen, worden uitgebreid tot enig gebied van een van de Hoge Verdragsluitende Partijen, waarop dit artikel van toepassing is en dat belastingen heft van in wezen gelijksoortige aard aan die, welke het onderwerp van dit verdrag vormen. Zulk een uitbreiding zal van kracht worden van die datum af en met inachtneming van die wijzigingen en voorwaarden (daaronder begrepen voorwaarden met betrekking tot beëindiging), welke mochten zijn vermeld en tussen de Hoge Verdragsluitende Partijen mochten zijn overeengekomen in nota's, welke met dit doel zullen worden uitgewisseld.

(2) De beëindiging van dit verdrag met betrekking tot Nederland of het Verenigd Koninkrijk volgens artikel IX zal, tenzij uitdrukkelijk anders door beide Hoge Verdragsluitende Partijen is overeengekomen, de toepassing van dit verdrag ten opzichte van enig gebied, waartoe het verdrag volgens dit artikel is uitgebreid, beëindigen.

(3) De gebieden, waarop dit artikel van toepassing is, zijn:

(a) ten aanzien van Zijne Majesteit de Koning van Groot-Britannië, Ierland en de Britse Dominions overzee:

Enig gebied, niet zijnde het Verenigd Koninkrijk, voor welks buitenlandse betrekkingen het Verenigd Koninkrijk verantwoordelijk is;

(b) ten aanzien van Hare Majesteit de Koningin der Nederlanden:

Enig gebied, niet zijnde Nederland, voor welks buitenlandse betrekkingen Nederland verantwoordelijk is.

ARTIKEL VII

Dit verdrag zal van toepassing zijn met betrekking tot de nalatenschapsbelasting ("estate duty") geheven in Noord-Ierland zoals het van toepassing is tot de nalatenschapsbelasting ("estate duty") geheven in Groot-Britannië, maar zal ten aanzien van Noord-Ierland afzonderlijk beëindigd kunnen worden met inachtneming van die voorwaarden welke mochten zijn vermeld en tussen de Hoge Verdragsluitende Partijen mochten zijn overeengekomen in nota's, welke met dit doel zullen worden uitgewisseld.

ARTIKEL VIII

(1) Dit verdrag zal worden bekrachtigd en de bekrachtigingsoorkonden zullen zo spoedig mogelijk te Londen worden uitgewisseld.

(2) Dit verdrag zal slechts van kracht zijn ten aanzien van het vermogen dat overgaat bij het overlijden van personen op of na de eerste Juli 1948.

ARTIKEL IX

Dit verdrag zal voor onbepaalde tijd van kracht blijven, maar elk van beide Hoge Verdragsluitende Partijen kan, op of voor de 30ste Juni van elk kalenderjaar niet vroeger dan 1952, aan de andere Hoge Verdragsluitende Partij langs diplomatieke weg een schriftelijke kennisgeving van beëindiging doen, en in dat geval, zal dit verdrag ophouden van kracht te zijn met betrekking tot het vermogen dat overgaat door het overlijden van personen

op of na de datum, vermeld in zodanige kennisgeving (zullende deze niet eerder vallen dan 60 dagen na haar datum), of, indien geen datum is vermeld, op of na de zestigste dag na de datum van zulk een kennisgeving.

Ter oorkonde waarvan bovengenoemde gevolmachtigden dit verdrag hebben getekend en er hun zegels aan hebben gehecht.

Gedaan te Londen in tweevoud, in de Engelse en in de Nederlandse taal, zijnde beide teksten authentiek, op de 15e October, 1948.

[L.S.] E. MICHIELS VAN VERDUYNEN.

[L.S.] ERNEST BEVIN.

EXCHANGE OF NOTES

No. 1

*The Secretary of State for Foreign Affairs to the
Netherlands Ambassador*

Your Excellency, *Foreign Office, 15th October, 1948.*

WITH reference to the Convention signed to-day for the avoidance of double taxation with respect to death duties, I have the honour to give your Excellency the following assurance regarding property brought to Great Britain by reason of the war:—

All movable property of persons who died on or after 10th May, 1940, and before 1st July, 1948, and who were at the time of their death considered to be domiciled in the Netherlands according to the Netherlands succession duty law shall be treated for death duty purposes as not situated in Great Britain, provided that the property was, by reason of the war, transferred to Great Britain on or after 3rd September, 1939, or represents the re-investment of property so transferred.

I have, &c.
(Sd.) ERNEST BEVIN.

No. 2

*The Netherlands Ambassador to the Secretary of State
for Foreign Affairs*

Ambassade der Nederlanden,

Your Excellency, *London, 15th October, 1948.*

I HAVE the honour to acknowledge receipt of your letter of to-day's date regarding property brought to Great Britain by reason of the war and I note

487

your assurance that all movable property of persons who died on or after 10th May, 1940, and before 1st July, 1948, and who were at the time of their death considered to be domiciled in the Netherlands according to the Netherlands succession duty law shall be treated for death duty purposes as not situated in Great Britain, provided that the property was, by reason of the war, transferred to Great Britain on or after 3rd September, 1939, or represents the re-investment of property so transferred.

I have, &c.
(Sd.) E. MICHIELS VAN VERDUYNEN.

PRINTED AND PUBLISHED BY HIS MAJESTY'S STATIONERY OFFICE

To be purchased from

York House, Kingsway, LONDON, W.C.2 429 Oxford Street, LONDON, W.1

P.O. Box 569, LONDON, S.E.1

13a Castle Street, EDINBURGH, 2 1 St. Andrew's Crescent, CARDIFF

39 King Street, MANCHESTER, 2 1 Tower Lane, BRISTOL, 1

2 Edmund Street, BIRMINGHAM, 3 80 Chichester Street, BELFAST

or from any Bookseller

1950

Price 4*d.* net

PRINTED IN GREAT BRITAIN