Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

DB091164 Notitie indienen voorstel van wet 'Wet implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling digitale platformeconomie' bij de Tweede Kamer

Datum
14 maart 2022

Notanummer
2022-0000091164

Bijlagen
1. Nader rapport
2. Wetsvoorstel
3. MvT
4. Beslisnota's

Aanleiding

De Afdeling advisering van de Raad van State (RvS) heeft een blanco advies uitgebracht over het wetsvoorstel Gegevensuitwisseling digitale platforms, waarmee de Europese Richtlijn DAC7 wordt geïmplementeerd in nationale wetgeving. Een blanco advies betekent dat de RvS géén opmerkingen heeft bij het wetsvoorstel. Wel hebben we nog een aantal redactionele wijzigingen aangebracht ten opzichte van de aan de RvS voorgelegde versie. Het wetsvoorstel is nu klaar om ingediend te worden bij de Tweede Kamer. Daar hoort ook de actieve openbaarmaking van beslisnotities aangaande dit onderwerp bij. Met deze notitie wordt u voor beide zaken om akkoord gevraagd.

Beslispunten

Beslispunt 1
Gaat u akkoord met het indienen van het wetsvoorstel Gegevensuitwisseling digitale platforms bij de Tweede Kamer? Indien u akkoord bent, wordt u gevraagd de volgende stukken te ondertekenen:
- Memorie van toelichting
- Nader rapport

Beslispunt 2
Graag uw akkoord voor het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota's en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omlijnde delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

20.03.2022
akkoord

akkoord

Kern

- Eerder bent u akkoord gegaan met het voorleggen van het wetsvoorstel ter advisering bij de RvS.
- Het advies van de RvS is blanco, wat betekent dat er geen opmerkingen zijn. Wel heeft de RvS nog een aantal onderhandse opmerkingen meegegeven, zoals typefouten en gewenste kleine verduidelijkingen.
- Deze opmerkingen zijn samen met nog een aantal andere redactionele aanpassingen doorgevoerd in bijgevoegde versies. Indien u akkoord bent, vragen wij u de memorie van toelichting (zie bijlage) te ondertekenen.

- Ook bij een blanco advies dient een nader rapport te worden opgemaakt en meegestuurd naar de Kamer. Daarom wordt u gevraagd ook deze te ondertekenen (zie bijlage).

Toelichting

Notities die openbaar worden:

- Er zijn in totaal vier voorgaande beslisnotities geweest, waarvan drie notities aan uw voorganger. Deze beslisnota wordt ook openbaar, dat maakt vijf in totaal.
- Twee daarvan gaan inhoudelijk over het wetsvoorstel. Vanwege de zuivere implementatie (de Europese Richtlijn wordt één op één geïmplementeerd en er is geen ruimte voor nationale afwegingen of toevoegingen), zijn een beperkt aantal beleidskeuzes gemaakt. Er zijn keuzes gemaakt over de hoogte van de boete en over de uitwisseling van TIN en royalties vooruitlopend op de toekomst.
- De andere twee notities waren procedureel van aard; er werd akkoord gevraagd voor een adviesaanvraag aan de RvS.
- De notities zijn gelakt conform de beleidslijnen die daarvoor interdepartementaal zijn vastgesteld. Voor u is middels een kader zichtbaar gemaakt welke stukken tekst zullen worden weggelakt. Dat behelst alleen persoonsgegevens, alle andere informatie blijft openbaar. Zie daarvoor bijgevoegde notities. Behalve deze delen bevatten de notities geen informatie die niet openbaar gemaakt kan worden.

Inhoud van het wetsvoorstel

- Het wetsvoorstel behelst de zuivere implementatie van Richtlijn (EU) 2021/514, ook wel 'DAC7'. Het wetsvoorstel dient 1 januari 2023 in werking te treden.
- Met DAC7 wordt een nieuw element toegevoegd aan de richtlijn betreffende administratieve samenwerking op het gebied van belastingen (ook wel 'administratieve bijstandsrichtlijn' of DAC), die in NL is geïmplementeerd in de WIB (Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen).
- De administratieve samenwerking voorziet onder meer in mogelijkheden voor het op verzoek, spontaan of automatisch uitwisselen van voor de belastingheffing relevante informatie. De DAC is al een aantal keer gewijzigd (DAC2 tot en met 6) en DAC7 wordt hieraan nu toegevoegd.
- Op basis van DAC7 zijn digitale platformen in de toekomst gehouden informatie over verkopers die via hun platform geld verdienen, aan te leveren bij de belastingautoriteit van een EU-lidstaat. Hierna wordt die informatie automatisch uitgewisseld met de belastingautoriteit van de lidstaten die belang hebben bij die informatie in het kader van de belastingheffing.
- Daarbij wijzigt DAC7 de administratieve bijstandsrichtlijn ook op een aantal punten dat niet direct iets met platformen te maken heeft, zoals gegevensbescherming bij een data lek door een EU-lidstaat en de mogelijkheid om gezamenlijke audits uit te voeren.

Datum	Naam nota	Toelichting
16-8-2021	Nota stas: Startnotitie en beslissing op internetconsultatie 2.pdf	In de nota worden de Europese Richtlijn (DAC7) en het implementatiewetsvoorstel omschreven en wordt akkoord gevraagd voor het vaststellen van de hoogte van de boete. Daarnaast wordt akkoord gevraagd om het wetsvoorstel publiek te consulteren. Enkel de persoonsgegevens zijn gelakt.
12-11-2021	Nota-stas: Beslisnotitie beleidskeuzes 2.pdf	Met deze nota worden beleidskeuzes voorgelegd voor het implementatiewetsvoorstel waarmee DAC7 wordt geïmplementeerd in nationale wetgeving. De richtlijn wordt zuiver geïmplementeerd, wat betekent dat het wetsvoorstel geen maatregelen bevat die niet samenhangen met de implementatie van de richtlijn. Op twee onderdelen kan Nederland een beleidskeuze maken, welke in deze notitie worden voorgelegd. Tot slot is een informatiepunt toegevoegd over de uitwisseling van royalties in de toekomst. Enkel de persoonsgegevens zijn gelakt.
6-12-2021	Nota-stas: Beslisnotitie adviesaanvraag RvS 2.pdf	In deze nota wordt akkoord gevraagd om het implementatiewetsvoorstel in te dienen bij de Afdeling advisering van de Raad van State. Daarvoor moet het stuk eerst langs de Ministerraad. Er wordt gevraagd om de memorie van toelichting nog niet te ondertekenen, omdat daar de laatste hand nog aan wordt gelegd ten tijde van verzending van deze notitie. Later, na akkoord van de MR, zal de nieuwe bewindspersoon worden gevraagd (alle) stukken nogmaals te ondertekenen (zie ook andere nota). Enkel de persoonsgegevens zijn gelakt.
10-1-2022	nota-stas: Beslisnotitie ondertekening adviesaanvraag RvS Van Rij 2.pdf	In deze nota wordt gevraagd de benodigde stukken te ondertekenen zodat het voorstel van wet 'Wet implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling digitale platformeconomie' ingediend kan worden bij de Afdeling advisering van de Raad van State. De MR was reeds akkoord gegaan met het voorstel voor een adviesaanvraag, maar door de bewindspersonenwissel was het nodig dat de nieuwe bewindspersoon de benodigde stukken ondertekende. Deze nota vertoont daarmee overlap met een eerdere nota aan de voorganger. Enkel de persoonsgegevens zijn gelakt.

Ministerie van Financiën

Straag bespreken 22/8

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Inlichtingen

persoonsgegevens

Datum
16 augustus 2021

Notitienummer
2021-0000167321

Auteur
persoonsgegevens

Van

Kopie aan

notitie

DB 167321 Startnotitie en akkoord internetconsultatie DAC7

Aanleiding

Op 22 maart 2021 heeft de Raad van de Europese Unie de Richtlijn (EU) 2021/514 (hierna: DAC7) aangenomen tot uitbreiding van de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen tussen de EU-lidstaten ten aanzien van inkomsten die via digitale platformen worden behaald.[1] Daarnaast bevat DAC7 een aantal andersoortige maatregelen om de huidige administratieve bijstandsrichtlijn te verbeteren, bijvoorbeeld ten aanzien van de praktische rechtsbescherming van burgers bij onderzoeken die belastingdiensten uit verschillende landen gezamenlijk uitvoeren. DAC7 dient uiterlijk 1 januari 2023 in nationale wetgeving geïmplementeerd te zijn. Er is sprake van 'zuivere implementatie' van de richtlijn.

In deze notitie treft u eerst een korte beschrijving van het doel en de inhoud van DAC7. Vervolgens worden 3 beslispunten aan u voorgelegd. Dan volgt een informatiepunt t.a.v. een vergelijkbaar traject bij de OESO. De notitie sluit af met een beknopte weergave van de planning.

Beslispunt 1
Bent u akkoord met het implementeren van DAC7 in de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen (WIB)? U wordt geadviseerd hiermee akkoord te gaan.

Beslispunt 2
Bent u akkoord om de sanctie bij inbreuken op krachtens DAC7 vastgestelde nationale bepalingen vast te stellen op een boete tot ten hoogste het bedrag van de zesde categorie? U wordt geadviseerd hiermee akkoord te gaan.

Beslispunt 3
Gaat u akkoord met het publiceren van de bijgevoegde wettekst en toelichting ter consultatie op www.internetconsultatie.nl? U wordt geadviseerd hiermee akkoord te gaan. Indien akkoord, vragen wij u om bijgevoegd MR-aanbiedingsformulier (bijlage 1) te ondertekenen. Het streven is om dit te agenderen voor de MR op 3 september.

[1] DAC7 is de zevende wijziging van Richtlijn 2011/16/EU, ook wel de 'administratieve bijstandsrichtlijn' genoemd.

Toelichting

Kern DAC7

Met DAC7 wordt een nieuw element toegevoegd aan de richtlijn betreffende administratieve samenwerking op het gebied van belastingen (ook wel 'administratieve bijstandsrichtlijn'), die in NL is geïmplementeerd in de WIB (Wet op de internationale bijstandsverlening bij het heffen van belastingen). De administratieve samenwerking op grond van deze richtlijn/de WIB voorziet onder meer in mogelijkheden voor het op verzoek, spontaan of automatisch uitwisselen van voor de belastingheffing relevante informatie. Zo worden bijvoorbeeld financiële rekeninggegevens, informatie over rulings en landenrapporten van multinationals (country-by-countryreporting) uitgewisseld tussen de belastingautoriteiten. Ook vindt automatische uitwisseling plaats van gegevens en inlichtingen over potentieel agressieve grensoverschrijdende fiscale planningsconstructies (DAC6). DAC7 wordt hier dus aan toegevoegd. Op basis van DAC7 zijn digitale platformen in de toekomst gehouden informatie over hun gebruikers aan te leveren bij de belastingautoriteit van een lidstaat, waarna ook die informatie automatisch wordt uitgewisseld. Het doel is om meer transparantie te verkrijgen over de inkomsten die burgers van EU-lidstaten via digitale platformen behalen. Daarbij wijzigt DAC7 de administratieve bijstandsrichtlijn ook op een aantal andere punten die niets met platformen te maken hebben. Zo wordt de mogelijkheid geïntroduceerd om gezamenlijke audits (met meerdere lidstaten) uit te voeren en vindt een aantal wijzigingen plaats in de artikelen wat betreft rechtsbescherming.

Systematiek rapportage door platformexploitanten

Het doel van DAC7 is meer transparantie over de inkomsten die burgers en bedrijven behalen door het verrichten van 'relevante activiteiten' via digitale platformen. Onder relevante activiteiten wordt verstaan: de verkoop van goederen, verrichten van persoonlijke diensten, de verhuur van onroerend goed en de verhuur van transportmiddelen. Burgers en bedrijven die relevante activiteiten verrichten, worden 'te rapporteren verkopers' genoemd. In DAC7 is vastgelegd dat de platformexploitant wordt verplicht om specifieke gegevens over de te rapporteren verkopers, te verzamelen, verifiëren en aan de Belastingdienst te rapporteren. De rapporterende platformexploitant verstrekt de informatie zonder verzoek hiertoe in beginsel aan de belastingdienst van het land waarin de rapporterende platformexploitant fiscaal inwoner is. Indien de rapporterende platformexploitant in meerdere lidstaten actief is, kiest hij een van de lidstaten uit om te rapporteren. Om het systeem van gegevensuitwisseling goed te laten functioneren, een gelijk speelveld te creëren en oneerlijke concurrentie tegen te gaan, geldt de rapportageverplichting ook voor platformen die niet in de EU zijn gevestigd, maar wel hier actief zijn. Deze platformen moeten zich registreren in een van de lidstaten en aldaar voldoen aan de rapportageverplichting. De Belastingdienst verstrekt de betreffende gegevens vervolgens op automatische basis via het door de EC opgezette gemeenschappelijke communicatienetwerk, het CCN-netwerk, aan de lidstaten waarvan de verkoper, kort gezegd, ingezetene is.[2] De betrokken belastingautoriteiten krijgen via deze automatische uitwisseling alleen de voor hen relevante gegevens, namelijk de gegevens over hun eigen ingezetenen. De belastingautoriteiten van de andere EU-lidstaten zullen hetzelfde doen met betrekking tot de door hen ingevolge Richtlijn (EU) 2021/514 ontvangen gegevens en inlichtingen van verkopers die ingezetene zijn van Nederland.

Verbetering van de rechtsbescherming

[2] Zie het voorgestelde artikel 6g, eerste lid, WIB.

Met DAC7 worden een aantal bepalingen inzake de gezamenlijke onderzoeken verbeterd vanuit het oogpunt van de rechtsbescherming van de burger. De belangrijkste beginselen die moeten worden toegepast tijdens een gezamenlijk onderzoek worden gewaarborgd door nieuwe procedureregels. Zo wordt de rechtszekerheid gewaarborgd door nieuwe bepalingen inzake de specifieke termijn voor het beantwoorden van een verzoek om een gezamenlijk onderzoek, de reikwijdte van de rechten en plichten van de ambtenaren die deelnemen aan een gezamenlijk onderzoek, en het proces dat leidt tot de opstelling van een eindverslag van een gezamenlijke audit. Met het oog op de rechtszekerheid moet ook het eindverslag van een gezamenlijke audit een weergave zijn van de bevindingen waarover de betrokken belastingautoriteiten overeenstemming hebben bereikt.

Beslispunt 1
Bent u akkoord met het implementeren van DAC7 in de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen (WIB)? U wordt geadviseerd hiermee akkoord te gaan.

ja

Toelichting beslispunt 1
Voor de implementatie van DAC7 ligt het, gezien het karakter van DAC7 – uitbreiding van de administratieve bijstandsrichtlijn welke is geïmplementeerd in de WIB - voor de hand om de benodigde bepalingen op te nemen in de WIB. De gedetailleerde voorschriften voor platformexploitanten ter verzameling en verificatie van de gegevens bij hun gebruikers, kunnen worden opgenomen in een AMvB. Wij adviseren u om hiermee in te stemmen.

Beslispunt 2
Bent u akkoord om de sanctie bij inbreuken op krachtens DAC7 vastgestelde nationale bepalingen vast te stellen op een boete tot ten hoogste het bedrag van de zesde categorie? U wordt geadviseerd hiermee akkoord te gaan.

kan ik niet goed beoordelen, gaat om proportionaliteit is er nog een hogere categorie

Toelichting beslispunt 2
De lidstaten moeten op grond van DAC7 regels vaststellen inzake de sancties die van toepassing zijn bij inbreuken op krachtens DAC7 vastgestelde nationale bepalingen. De sancties moeten doeltreffend, evenredig en afschrikkend zijn.

In de WIB was het tot en met DAC4 gangbaar boetes op te leggen tot ten hoogste het bedrag van de vierde categorie uit het Wetboek van Strafrecht (2018: € 21.750). De boete ten aanzien van country-by-country reporting (CbC, DAC5)[3] is na het plenaire debat over de implementatie van de CbC-Richtlijn bij amendement verhoogd tot (ten hoogste) de zesde categorie (2020: € 870.000). Ook ten aanzien van meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies (DAC6)[4], is gekozen voor boetes tot ten hoogste het bedrag van de zesde boetecategorie. Gezien de ernst van schending van de verplichtingen die voortvloeien uit DAC7 en de afschrikkende werking die uitgaat van de zesde boetecategorie, wordt u geadviseerd bij schending van verplichtingen krachtens DAC7 een boete vast te stellen op een bedrag tot *ten hoogste* de zesde categorie. De woorden 'ten hoogste' zijn toegevoegd om te benadrukken dat in elk concreet geval een boete proportioneel dient te zijn. Wat een proportionele boete is, hangt

[3] Richtlijn (EU) 2016/881 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied.
[4] Richtlijn (EU) 2018/822 van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.

af van alle relevante feiten en omstandigheden van het concrete geval. Deze worden afgewogen door de inspecteur en kunnen leiden tot een forse vermindering van het bedrag van de boete.

Beslispunt 3
Gaat u akkoord met het publiceren van de bijgevoegde wettekst en toelichting ter consultatie op www.internetconsultatie.nl? U wordt geadviseerd hiermee akkoord te gaan. Indien akkoord, vragen wij u om bijgevoegd MR-aanbiedingsformulier (bijlage 1) te ondertekenen. Het streven is om dit te agenderen voor de MR op 3 september.

Toelichting beslispunt 3
Over de reikwijdte van de richtlijn en de implementatie hiervan in de Nederlandse wetgeving, leven in de maatschappij veel vragen. Door internetconsultatie krijgen meer burgers en bedrijven en instellingen informatie over de wetgeving die in voorbereiding is en kunnen zij suggesties doen om de kwaliteit en uitvoerbaarheid van deze voorstellen te verbeteren. Het lijkt daarom goed om het wetsvoorstel met de toelichting in deze fase te consulteren (4 weken).

In de maanden na afronding van de internetconsultatie zullen wij de input uit de consultatie gebruiken om de wetgeving en de toelichting zo duidelijk als mogelijk te specificeren.

Vanwege de demissionaire status van het kabinet dient het voornemen tot consultatie nog te worden voorgelegd aan de Ministerraad. Indien akkoord met het voornemen tot internetconsultatie, wordt u gevraagd om bijgevoegd MR-formulier te ondertekenen (bijlage 1) en de MR-memo (bijlage 2) goed te keuren, waarmee u de MR om akkoord vraagt het implementatiewetsvoorstel ter internetconsultatie aan te bieden. Tegelijkertijd zullen verschillende adviezen worden aangevraagd.

Tijdens het onderzoek 'Bouwstenen voor een beter belastingstelsel – het belasten van inkomsten behaald via de platformeconomie' zijn bijeenkomsten georganiseerd om stakeholders zoals platformen, het bedrijfsleven, de wetenschap, de gelegenheid te geven hun zienswijze kenbaar te maken over de mogelijkheden om inkomsten behaald uit de deel- en kluseconomie te belasten. De voorkeur ging uit naar internationale samenwerking. De input is de input is meegenomen naar de OESO en de EU met de modelregels en Richtlijn DAC7 als resultaat. De partijen die bij deze bijeenkomsten betrokken waren, zullen worden geattendeerd op de internetconsultatie, om hen ook in dit proces zo goed mogelijk te betrekken.

Informatiepunt
De OESO werkt parallel aan zogenoemde 'modelregels' op grond waarvan platformexploitanten worden verplicht om informatie te verzamelen over de inkomsten die worden gerealiseerd via digitale platformen. Naar verwachting zijn deze stukken eind dit jaar gereed. Na inwerkingtreding zullen deze naast DAC7 van kracht zijn.

Toelichting informatiepunt
Aangezien belastingautoriteiten wereldwijd worden geconfronteerd met uitdagingen in verband met de almaar groeiende digitale platformeconomie, is internationale samenwerking ook met landen buiten de EU essentieel. Ook de OESO werkt daarom aan zogenoemde 'modelregels' op grond waarvan

platformexploitanten worden verplicht om informatie te verzamelen over de inkomsten die worden gerealiseerd via digitale platformen. Op dit moment werkt de OESO verder aan een internationaal kader voor de uitwisseling van de gegevens die op grond van de modelregels worden verzameld en gerapporteerd. De volgende stap is dat dit kader wordt goedgekeurd en vrijgegeven door het Inclusive Framework BEPS. Na goedkeuring door het IF BEPS kunnen geïnteresseerde OESO-lidstaten overgaan tot ondertekening van de modelregels en het internationaal kader tot uitwisseling, welke dan naast DAC7 van kracht zijn.

Planning

Oktober	Internetconsultatie
Oktober	Adviesaanvraag AP
Oktober	Adviesaanvraag ATR
Oktober	Afstemming andere ministeries, inclusief wetgevingstoets JenV
Vanaf 4 weken na start internetconsultatie (medio november)	Verwerken input uit consultatie
Voor kerstreces	Aanbieding aan voorportalen
Eerste MR na kerstreces (jan 2022)	Behandeling in Ministerraad (hierna via Kabinet van de Koning officieel naar RvS)
Januari 2022	Adviesaanvraag Raad van State
Maart 2022	Verwerken advies Raad van State; opstellen nader rapport
Eind april 2022	Indiening TK
Mei 2022 – december 2022	Parlementaire behandeling – publicatie

Ministerie van Financiën

Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

8/12

nota

DB198593 Beleidskeuzes DAC7

Datum
12 november 2021

Notanummer
2021-0000198593

Bijlagen
1

Aanleiding

Op 22 augustus jl. bent u met een startnotitie geïnformeerd over de implementatie van Richtlijn (EU) 2021/514 (hierna: DAC7) tot uitbreiding van de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen tussen de EU-lidstaten ten aanzien van inkomsten die via digitale platformen worden behaald.[1] De richtlijn wordt zuiver geïmplementeerd, wat betekent dat het wetsvoorstel geen maatregelen bevat die niet samenhangen met de implementatie van de richtlijn. Op twee onderdelen kan Nederland een beleidskeuze maken, welke in deze notitie aan u worden voorgelegd. Tot slot informeren wij u met het informatiepunt over de uitwisseling van royalty's in de toekomst.

Beslispunt 1
Bent u akkoord met het voorstel dat de Belastingdienst *zelf* de TIN's in de toekomst gaat uitvragen? Indien u akkoord bent, start de Belastingdienst met het inrichten van het proces hiervoor.

Beslispunt 2
Bent u akkoord om de sanctie bij inbreuken op krachtens DAC7 vastgestelde nationale bepalingen vast te stellen op een boete tot ten hoogste het bedrag van de zesde categorie (de hoogste categorie)? U wordt geadviseerd hiermee akkoord te gaan.

Informatiepunt
De Belastingdienst gaat zich voorbereiden op de uitwisseling van royalty's in de toekomst.

Kern DAC7

Met DAC7 wordt een nieuw element toegevoegd aan de richtlijn betreffende administratieve samenwerking op het gebied van belastingen (ook wel 'administratieve bijstandsrichtlijn' of DAC[2]), die in NL is geïmplementeerd in de WIB (Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen). De administratieve samenwerking voorziet onder meer in mogelijkheden voor het op verzoek, spontaan of automatisch uitwisselen van voor de belastingheffing relevante informatie. De DAC is al een aantal keer gewijzigd (DAC2 tot en met 6) en DAC7 wordt hier nu aan toegevoegd. Op basis van DAC7 zijn digitale

[1] DB 167321, zie bijlage 2.
[2] DAC: Directive Administrative Cooperation.

platformen in de toekomst gehouden informatie over hun verkopers die via hun platform geld verdienen, aan te leveren bij de belastingautoriteit van een lidstaat. Hierna wordt die informatie automatisch uitgewisseld met de belastingautoriteit van de lidstaten die belang hebben bij die informatie. Daarbij wijzigt DAC7 de administratieve bijstandsrichtlijn ook op een aantal andere punten die niets met platformen te maken hebben. De beleidskeuze van beslispunt 1 heeft hierop betrekking. De beleidskeuze van beslispunt 2 ziet op het vaststellen van de boetebepaling. In de vorige beslisnotitie stelde u bij dit beslispunt een vraag, waarop wij in deze notitie nader ingaan. Beide keuzes worden hieronder nader toegelicht.

Beslispunt 1: uitwisseling van TIN

In DAC7 is ten aanzien van de automatische uitwisseling van inkomsten- en vermogenscategorieën ook opgenomen dat lidstaten voor belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2024 **ernaar moeten streven** het door de lidstaat van verblijf afgegeven TIN (Tax Identification Number, vergelijkbaar met Nederlandse BSN), op te nemen in de verstrekking van de inlichtingen. Dit is geen dwingende bepaling (*"ernaar streven"*). Het gaat hierbij om de TIN's van buitenlandse belastingplichten ten aanzien van wie Nederland op automatische basis informatie uitwisselt met een andere lidstaat. Als een Fransman bijvoorbeeld arbeidsinkomsten vergaart in Nederland, dient Nederland hierover informatie aan Frankrijk aan te leveren. De bedoeling is dat Nederland ernaar streeft hierbij voortaan ook het door Frankrijk afgegeven TIN te verstrekken. Op dit moment worden de uit te wisselen gegevens die het betreft, door externe gegevensleveranciers aangeleverd bij de Belastingdienst.[3] Voor deze externe gegevensleveranciers is het nu wettelijk niet mogelijk een buitenlandse TIN uit te vragen, vast te leggen in de systemen en mee te leveren aan de Belastingdienst, waardoor de Belastingdienst nu niet beschikt over de buitenlandse TIN's. Om externe gegevensleveranciers in staat te stellen in de toekomst de buitenlandse TIN's mee te leveren aan de Belastingdienst is naast een wettelijke basis ook een procesverandering nodig, met naar verwachting grote administratieve lasten en financiële consequenties voor de externe gegevensleveranciers tot gevolg.

Om de lasten en kosten voor externe gegevensleveranciers niet te doen toenemen, is het wenselijker te realiseren dat *de Belastingdienst zelf* kan overgaan tot het verzamelen van buitenlandse TIN's. Indien u hiermee akkoord bent, is het van belang dat het proces hiervoor wordt uitgedacht en ingericht. Om te bekijken hoe dit kan worden gerealiseerd, zal dit onderwerp geagendeerd worden voor het "tactisch overleg DAC7". In dit overleg zijn alle relevante directies van de Belastingdienst vertegenwoordigd en worden alle acties die nodig zijn voor DAC7 uitgewerkt, in de vorm van draaiboeken, ontwerpproducten en uitwerking van de handhavingsstrategie. Binnen dit overleg zal dan ook worden uitgewerkt hoe de buitenlandse TIN's het meest effectief door de Belastingdienst kunnen worden verkregen, welke aanpassingen in de ICT-systemen daarvoor nodig zijn en of, afhankelijk van de praktische invulling die wordt gekozen, een wettelijke basis nodig is. Het voornemen is dat de BD/CLO te Almelo, als competente autoriteit voor de uitwisseling van informatie, de uitvraag van

[3] De externe gegevensleveranciers die op dit moment gegevens aanleveren aan de Belastingdienst zijn:
- Werkgevers (inkomen uit een dienstbetrekking/tantièmes en presentiegelden);
- Verzekeringsmaatschappijen (levensverzekeringsproducten)
- Uitkeringsinstanties, zoals pensioenfondsen, SVB, UWV;
- Gemeenten (i.v.m. eigendom van en inkomsten uit onroerend goed);

buitenlandse TIN's gaat uitvoeren. Indien u instemt met beslispunt 1 zal vaart gemaakt worden wat betreft de inrichting van dit proces. Naar verwachting is voor de inwerkingtreding van DAC7 (1 januari 2023) duidelijk hoe en per wanneer het proces kan worden ingericht, zodat de Belastingdienst kan komen te beschikken over buitenlandse TIN's.

Beslispunt 2: boetecategorie

Op grond van DAC7 zijn de lidstaten gehouden om sancties vast te stellen die van toepassing zijn bij inbreuken op de krachtens DAC7 vastgestelde nationale bepalingen. De sancties moeten doeltreffend, evenredig en afschrikkend zijn. Bij de startnotitie van 22 augustus is u gevraagd of u akkoord bent met het vaststellen van de sanctie op ten hoogste de zesde categorie van het Wetboek van Strafrecht. U gaf aan het niet goed te kunnen beoordelen, en vroeg of er nog een hogere categorie mogelijk was in het kader van proportionaliteit. De zesde categorie is de hoogste categorie uit het Wetboek van Strafrecht, een hogere categorie is er niet. De woorden 'ten hoogste' zijn toegevoegd om te benadrukken dat in elk concreet geval een boete proportioneel dient te zijn. Wat een proportionele boete is, hangt af van alle relevante feiten en omstandigheden van het concrete geval. Deze worden afgewogen door de inspecteur en kunnen leiden tot een fors lager bedrag dan het maximum.

Sancties bij andere DAC's

In de WIB was het tot en met DAC4 gangbaar boetes op te leggen tot ten hoogste het bedrag van de vierde categorie uit het Wetboek van Strafrecht (2018: € 21.750). De boete ten aanzien van country-by-country reporting (CbC, DAC4) is na het plenaire debat over de implementatie van de CbC-Richtlijn bij amendement verhoogd tot ten hoogste de zesde categorie (2020: € 870.000). Ook ten aanzien van meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies (DAC6), is gekozen voor boetes tot ten hoogste het bedrag van de zesde boetecategorie. Gezien het belang van consistentie met eerdere strafbepalingen, de ernst van schending van de verplichtingen die voortvloeien uit DAC7 en de afschrikkende werking die uitgaat van de zesde boetecategorie, wordt u geadviseerd bij schending van verplichtingen krachtens DAC7 eveneens een boete vast te stellen op een bedrag tot ten hoogste de zesde categorie.

Informatiepunt: uitwisseling van royalty's

Met DAC7 wordt een nieuwe categorie toegevoegd aan de inkomsten- en vermogenscategorieën ten aanzien waarvan automatisch de beschikbare inlichtingen over buitenlandse ingezetenen worden uitgewisseld met de betrokken lidstaten. De toegevoegde categorie is royalty's, waarmee het aantal inkomsten- en vermogenscategorieën waarover inlichtingen wordt uitgewisseld in totaal zes komt te bedragen. Bij de uitwisseling van de categorieën inlichtingen gaat het om *beschikbare* inlichtingen die zich reeds in de belastingdossiers van Nederland bevinden. Dit betekent dat lidstaten niet verplicht zijn om actief inlichtingen op te vragen bij informatiehouders om voor de verschillende categorieën tot automatische uitwisseling te kunnen komen. Lidstaten kunnen zich immers beperken tot de inlichtingen die bij hen in de dossiers aanwezig zijn. Op dit moment behoort informatie over royalty's niet tot de beschikbare informatie in de belastingdossiers. Derhalve hoeft deze informatie niet te worden uitgewisseld.

Om in de toekomst deze royalty-informatie wel te kunnen uitwisselen (ondanks dat die informatie zich niet in de belastingdossiers bevindt), gaat de

Belastingdienst zich hierop voorbereiden. Om de betreffende informatie in de belastingdossiers te krijgen, moet deze eerst worden uitgevraagd in de aangiftes IH en VPB. De aangiftemodellen moeten hiervoor worden aangepast. In bovengenoemd tactisch overleg DAC7 wordt ook deze uitdaging opgepakt, zodat Nederland in de toekomst ook over royalty's informatie kan uitwisselen. Het streven is om ook hierover voor de inwerkingtreding van DAC7 (1 januari 2023) duidelijk te hebben hoe en per wanneer het proces voor de uitwisseling van royalty's kan worden ingericht.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

13/12

Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

DB 251526 Adviesaanvraag Raad van State Wet implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling digitale platformeconomie

Datum
6 december 2021

Notanummer
2021-0000251526

Bijlagen
9, waarvan 2 ter ondertekening.

Aanleiding

Bijgaand ontvangt u het wetsvoorstel Wet implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling digitale platformeconomie. Wij verzoeken u akkoord te gaan met agendering van dit wetsvoorstel voor de MR van 7 januari en uitsluitend verzending van dit wetsvoorstel naar de Raad van State (RvS). Indien u akkoord bent, verzoeken wij u een aantal bijgevoegde stukken te ondertekenen.

Beslispunt
Wij adviseren u in te stemmen met de agendering van dit wetsvoorstel voor de MR van 7 januari voor goedkeuring van verzending voor advies naar de Raad van State. Indien u akkoord bent, verzoeken wij u het aanbiedingsformulier voor de MR (bijlage 3) en de aanbiedingsbrief aan de Koning (bijlage 4) te ondertekenen.

Toelichting:

- Het wetsvoorstel behelst de zuivere implementatie van Richtlijn (EU) 2021/514, ook wel 'DAC7', en dient 1 januari 2023 inwerking te treden.
- Het wetsvoorstel wordt op 14 december besproken in de CFEZIL. Vermoedelijk zullen de opmerkingen en suggesties beperkt zijn, vanwege de zuivere implementatie van de richtlijn. Hierna worden de stukken ter goedkeuring aangeboden aan de MR. Hiervoor wordt u gevraagd bovenstaande stukken te ondertekenen.
- U wordt gevraagd de memorie van toelichting nog niet te ondertekenen, hieraan wordt momenteel de laatste hand gelegd. Deze wordt u later separaat ter ondertekening voorgelegd. Aan de MR wordt t.z.t. uiteraard de definitieve versie van de toelichting voorgelegd.
- DAC7 is de zevende wijziging van de administratieve bijstandsrichtlijn. Op basis van DAC7 zijn digitale platformen in de toekomst gehouden informatie over verkopers die via hun platform geld verdienen, aan te leveren bij de belastingautoriteit van een lidstaat. Hierna wordt die informatie automatisch uitgewisseld met de belastingautoriteit van de lidstaten die belang hebben bij die informatie. Daarbij wijzigt DAC7 de administratieve bijstandsrichtlijn ook op een aantal andere punten die niets met platformen te maken hebben.
- De Autoriteit Persoonsgegevens (AP) en de Autoriteit Toetsing Regeldruk (ATR) zijn om advies gevraagd.

- Het college van ATR heeft besloten het dossier niet te selecteren voor een formeel advies. De reden hiervoor is dat de richtlijn geen nationale afwegingsruimte kent.
- De AP had één opmerking bij de conceptstukken.[1] Met deze opmerking is rekening gehouden; de memorie van toelichting is zoals door de AP gevraagd op dit punt verduidelijkt.
- De maatregelen van het onderliggende wetsvoorstel zijn door de Belastingdienst beoordeeld op uitvoerbaarheid. De gevolgen voor de uitvoering zijn beschreven in de uitvoeringstoets en bijbehorende stukken.[2] De Belastingdienst acht de maatregelen uitvoerbaar, met de kanttekening dat een fors beslag wordt gelegd op de IV-capaciteit.

[1] Het advies van de AP is toegevoegd in bijlage 9.
[2] De TK sjablonen van de Uitvoeringstoets zijn toegevoegd in bijlage 7 en 8.

Ministerie van Financiën

13/1/2022

HEDEN
TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

DB004651 Adviesaanvraag Raad van State Wetsvoorstel implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling digitale platformeconomie

Datum
10 januari 2022

Notanummer
2022-0000004651

Bijlagen
6

Aanleiding
Op 7 januari jl. is de ministerraad (hierna: MR) akkoord gegaan met het aanbieden van bovengenoemd wetsvoorstel aan de Afdeling advisering van de Raad van State (hierna: RvS) voor een adviesaanvraag. Om deze adviesaanvraag te bewerkstelligen, wordt u gevraagd een aantal documenten te ondertekenen.

Beslispunt

Indien u akkoord bent met de adviesaanvraag aan de RvS, wordt u gevraagd de volgende bijgevoegde documenten te ondertekenen:
- Memorie van toelichting (bijlage 2)
- Brief aan de Koning (bijlage 3)

akkoord

Kern
- Met het akkoord van de MR (7 januari jl.) en de ondertekening van de bovengenoemde stukken kan het wetsvoorstel via het Kabinet van de Koning ter advisering worden aangeboden aan de RvS.
- Ter informatie is een aantal tot het wetsvoorstel behorende stukken ook als bijlage aan deze notitie toegevoegd. Dit betreft het voorstel van wet, het advies van de Autoriteit Persoonsgegevens (hierna: AP) en de Tweede Kamer sjablonen van de Uitvoeringstoetsen.

Toelichting:
- Het wetsvoorstel behelst de zuivere implementatie van Richtlijn (EU) 2021/514, ook wel 'DAC7'. Zuivere implementatie betekent dat de richtlijn een-op-een wordt omgezet in nationale wetgeving, zonder dat ruimte bestaat voor nationale afweging of toevoegingen.
- Het wetsvoorstel dient 1 januari 2023 in werking te treden.
- Met DAC7 wordt een nieuw element toegevoegd aan de richtlijn betreffende administratieve samenwerking op het gebied van belastingen (ook wel 'administratieve bijstandsrichtlijn' of DAC), die in NL is geïmplementeerd in de WIB (Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen).
- De administratieve samenwerking voorziet onder meer in mogelijkheden voor het op verzoek, spontaan of automatisch uitwisselen van voor de

belastingheffing relevante informatie. De DAC is al een aantal keer gewijzigd (DAC2 tot en met 6) en DAC7 wordt hieraan nu toegevoegd.
- Op basis van DAC7 zijn digitale platformen in de toekomst gehouden informatie over verkopers die via hun platform geld verdienen, aan te leveren bij de belastingautoriteit van een EU-lidstaat. Hierna wordt die informatie automatisch uitgewisseld met de belastingautoriteit van de lidstaten die belang hebben bij die informatie in het kader van de belastingheffing.
- Daarbij wijzigt DAC7 de administratieve bijstandsrichtlijn ook op een aantal punten dat niet direct iets met platformen te maken heeft, zoals gegevensbescherming bij een data lek door een EU-lidstaat en de mogelijkheid om gezamenlijke audits uit te voeren.
- De AP en de Autoriteit Toetsing Regeldruk (ATR) zijn om advies gevraagd.
- Het college van ATR heeft besloten het dossier niet te selecteren voor een formeel advies. De reden hiervoor is dat de richtlijn geen nationale afwegingsruimte kent.
- De AP had één opmerking bij de conceptstukken.[1] Met deze opmerking is rekening gehouden; de memorie van toelichting is op dit punt verduidelijkt.
- De maatregelen van het onderliggende wetsvoorstel zijn door de Belastingdienst beoordeeld op uitvoerbaarheid. De gevolgen voor de uitvoering zijn beschreven in de uitvoeringstoets en bijbehorende stukken.[2] De Belastingdienst acht de maatregelen uitvoerbaar, met de kanttekening dat een fors beslag wordt gelegd op de IV-capaciteit.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

[1] Het advies van de AP is toegevoegd in bijlage 4.
[2] De Tweede Kamer sjablonen van de Uitvoeringstoets zijn toegevoegd in bijlage 5 en 6.