



Ministerie van Financiën

ma 16/1 15.15 - 15.30

Heden

TER BESLISSING (EN BESPREKING STAS FB OP 16/1)

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst
de minister

Directie Algemene
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

BNC-fiche Richtlijnvoorstel DAC8

Datum

12 januari 2023

Notanummer

2023-0000006594

Bijlagen

1. Notitie 9 december jl.
2. BNC-fiche

Aanleiding

Op 8 december jl. heeft de Europese Commissie de 7e wijziging van de Administratieve samenwerkingsrichtlijn op het gebied van belastingen gepubliceerd, die – onder meer – ziet op het uitwisselen van fiscale informatie over crypto-assets tussen de lidstaten van de Europese Unie (hierna: DAC8). Op 9 december jl. (zie bijlage 1) hebben wij u (stas FB) hierover een appreciatienota gestuurd. Op 16 januari a.s. staat een bespreking met u (stas FB) over dit fiche gepland van 15.15u tot 15.45u. Bijgevoegd vindt u het BNC-fiche (zie bijlage 2), zodat deze na uw (stas FB en minister) akkoord naar het BNC comité doorgezonden kan worden.

Bespreekpunt (stas FB)

Wij bespreken graag met u (stas FB) of u akkoord gaat met bijgevoegd BNC-fiche (opgenomen in bijlage 2) zodat deze bij de BNC-werkgroep kan worden aangeleverd.

Beslispunt 1 (minister)

Gaat u akkoord met bijgevoegd BNC-fiche (bijlage 2) zodat deze bij de BNC-werkgroep kan worden aangeleverd?

Beslispunt 2 (stas FB en minister)

Gaat u akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's?

Kern

- Het voorstel bevat naast de uitwisseling van informatie ook enkele additionele wijzigingen (o.a. ter verbetering) van de huidige Administratieve samenwerkingsrichtlijn en is de EU-implementatie van een OESO akkoord.¹
- In het BNC-fiche is opgenomen dat het kabinet positief staat tegenover het uitgangspunt van het voorstel. Vervolgens wordt aangegeven dat het kabinet echter minder positief staat tegenover een aantal van deze overige wijzigingen, zoals het verplicht uitwisselen van het Tax Identification Number (TIN) en het verplicht uitwisselen van informatie over alle

¹ OECD (2022), Crypto-Asset Reporting Framework and Amendments to the Common Reporting Standard, OECD, Paris,
<https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.htm>.

inkomenscategorieën waaronder non-custodial dividend income en royalty's.

Toelichting

Inhoud voorstel

- DAC8 heeft als doel om belastingfraude, belastingontduiking en belastingontwijking door middel van crypto-assets² tegen te gaan en fiscale transparantie te verbeteren. Het voorstel heeft als het ware twee onderdelen. Het voorstel betreft de EU-implementatie van een OESO-raamwerk voor de uitwisseling van crypto-assets, maar bevat ook enkele overige wijzigingen die los staan van dit OESO-raamwerk. Deze overige wijzigingen gaan onder andere over het verplicht uitwisselen van het TIN, het verplicht uitwisselen van informatie over alle inkomenscategorieën waaronder non-custodial dividend income en royalty's, een minimumsanctie bepaling en het verplicht uitwisselen van rulings afgegeven aan High Net Worth Individuals.

Beoordeling voorstel

- In het BNC-fiche is opgenomen dat het oordeel van het kabinet over de proportionaliteit positief is met kanttekeningen. Positief omdat het de EU-implementatie van het OESO-akkoord betreft dat ziet op de automatische uitwisseling van informatie over crypto-assets, maar minder positief ten aanzien van een aantal additionele wijzigingen.
- In het BNC-fiche is verder opgenomen dat het kabinet positief is over het doel van het richtlijnvoorstel, omdat fiscale transparantie een belangrijke voorwaarde is om effectief op te kunnen treden tegen belastingfraude, belastingontduiking en belastingontwijking. De administratieve samenwerkingsrichtlijn is momenteel niet van toepassing op crypto-assets, waardoor een risico bestaat dat een deel van de belastingplichtigen het bezit van crypto-assets of de inkomsten die worden gegenereerd in crypto-assets niet, onjuist en/of onvolledig aangeven en is het voor de Belastingdienst lastig om dit te controleren omdat contra-informatie ontbreekt.
- Het kabinet staat volgens het BNC-fiche minder positief tegenover het verplicht uitwisselen van het TIN, omdat dit zowel voor de Belastingdienst als voor andere betrokken uitvoeringsinstanties grote uitvoeringsgevolgen heeft, terwijl de toegevoegde waarde voor Nederland niet zo groot is (zie voor een uitgebreide toelichting de notitie van 9 december jl.).
- Tevens zijn er grote twijfels bij het beleggen van niet-fiscale taken die voortvloeien uit het richtlijnvoorstel bij de Belastingdienst. Het gaat dan bijvoorbeeld om het bijhouden van een register voor de registratie van crypto-asset dienstverleners en het uitoefenen van toezicht op de naleving van customer *due diligence* verplichtingen.
- Verder stelt de Commissie voor om verplicht informatie uit te wisselen over alle inkomenscategorieën in de richtlijn (waaronder royalty's) en worden dividenduitkeringen welke rechtstreeks worden uitbetaald aan de (buitenlandse) aandeelhouder aan deze categorieën toegevoegd. De uitwisseling van deze twee inkomenscategorieën is voor de Belastingdienst een grote uitdaging omdat de dienst niet over deze informatie beschikt.

² Een crypto-asset is een digitale weergave van waarde die niet door een centrale bank of een overheid wordt uitgegeven of gegarandeerd, die niet noodzakelijk aan een wettelijk vastgestelde valuta is gekoppeld en die niet de juridische status van valuta of geld heeft, maar die door natuurlijke of rechtspersonen als ruilmiddel wordt aanvaard en die elektronisch kan worden overgedragen, opgeslagen en verhandeld.

- Naast wat er in het BNC-fiche is aangegeven, is een aantal aspecten van het voorstel nog onvoldoende duidelijk. Hierover dient eerst opheldering in Brussel te worden gevraagd alvorens kan worden gezien of en wat de mogelijke impact hiervan is voor de Belastingdienst. Een van de aandachtspunten is bijvoorbeeld wat er wordt verstaan onder de toegevoegde uitwisselingsverplichting voor rulings afgegeven aan *High Net Worth Individuals*. Om te kunnen bepalen wat hiervan de exacte gevolgen zijn voor Nederland wordt daarom opheldering in Brussel gevraagd. Deze toegevoegde uitwisselingsverplichting heeft mogelijk ook grote uitvoeringsgevolgen voor de Belastingdienst. De Belastingdienst is nauw aangehaakt bij de voorbereidingen voor iedere raads werkgroep.

Stand van zaken onderhandelingen in Brussel

-
-
- Lopende onderhandelingen
-

Verdere proces:

- Het vervolgetraject voor het onderhavige BNC-fiche ziet er als volgt uit:

Datum	Wat?
23 januari	Aanleveren BNC-fiche bij BNC-werkgroep
25 januari	BNC-werkgroep ter beoordeling van het BNC-fiche
31 januari	CoCo-behandeling BNC-fiche
3 februari	Ministerraad goedkeuring BNC-fiche en verzending naar de Eerste en Tweede Kamer

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Deze nota bevat standpunten van andere lidstaten en informatie die betrekking heeft op lopende internationale onderhandelingen. Deze informatie kan niet zonder meer openbaar worden gemaakt.