DAC7: gegevensuitwisseling tussen EU-belastingdienst-autoriteiten

Gevolgen: ingrijpend **/ middelgroot** / beperkt



Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		x	
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		x	

Risico procesverstoringen: groot / **gemiddeld** / klein

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 870.000
• Automatisering	€ 160.000	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
8 fte structureel

Wettelijke invoering: 01-01-2023

Beslag portfolio: middelgroot

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
De Europese Commissie heeft in 2019 de werking van de bestaande administratieve samenwerkingsrichtlijn geëvalueerd. Hieruit kwamen enkele tekortkomingen en verbeterpunten naar voren. Voor de volgende vijf onderwerpen wordt met deze maatregel in een oplossing voorzien.

- Het inkorten van de *doorlooptijden*.
  De termijn voor het verstrekken van een informatieverzoek wordt teruggebracht van 6 maanden naar 3 maanden. Indien gemotiveerd kan een langere behandeltermijn dan 3 maanden (tot maximaal 6 maanden) worden aangehouden.
- *Toevoegen van royalty's* aan de lijst met inkomsten- en vermogenscategorieën die op automatische basis worden vastgesteld. Deze uitwisseling is onder DAC7 facultatief.
- Meeleveren gegevens *buitenlandse TIN.*
  In DAC7 is de uitwisseling van gegevens over de buitenlandse TIN facultatief. Hoogstwaarschijnlijk wordt onder DAC8 het meeleveren van de TIN binnen de EU verplicht. Daarom is de Belastingdienst van plan via een ingroeimodel alvast met het meeleveren van de TIN beginnen. Hiermee wordt dan alvast ervaring opgedaan. Hetgeen kan bijdragen tot het voorkomen van hogere uitvoeringskosten en extra administratieve lasten voor het bedrijfsleven.
- *Gezamenlijke audits*
  Er worden verduidelijkingen voorgesteld, zodat er een expliciet en duidelijk wettelijk kader komt voor het uitvoeren van gezamenlijke audits tussen twee of meer lidstaten.

Interactie burgers/bedrijven
De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen
Voor de onderwerpen doorlooptijden, royalty's en buitenlandse TIN zullen aanpassing of nieuwe voorzieningen of processen nodig zijn. Op grond van de richtlijn is de uitwisseling van royalty's en van buitenlandse TIN's nog niet verplicht. Omdat in de toekomst de uitwisseling wel mogelijk te maken, wordt nu al onderzocht wat er voor nodig is dit te realiseren. De verwerking vergt zowel nationaal als ook EU-breed nog een ontwikkeltraject voordat effectief gebruik goed mogelijk is.

Handhaafbaarheid
De richtlijn verkort de doorlooptijd van de beantwoording van verzoeken tot 3 maanden. In een aantal gevallen zal de termijn van 3 maanden naar verwachting niet worden gehaald. In dat geval moet daarvan melding worden gemaakt bij de buitenlandse competente autoriteit en geldt een termijn van maximaal 6 maanden.

Het ontvangen van de gegevens van de buitenlandse TIN en royalty's kan bijdragen tot het beter in beeld krijgen van belastingplichtigen (voor deze onderwerpen). Dit kan helpen bij handhaving en toezicht.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
De verkorting van de doorlooptijd naar een behandelingstijd van verzoeken tot 3 maanden leidt tot extra complexiteit in de uitvoering.

Risico procesverstoringen
Bij doorlooptijden is door verkorting naar een standaard behandeltermijn van 3 maanden termijnoverschrijding in een aantal gevallen voorzienbaar.

Uitvoeringskosten
De incidentele kosten bedragen € 160.000. De structurele kosten bedragen € 870.000.

Personele gevolgen
Met het voorstel is een inzet van 8 fte structureel gemoeid.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.