

## **Gemeenschappelijke Intentieverklaring**

van het Ministerie van Financiën  
van de Bondsrepubliek Duitsland  
en

het Ministerie van Financiën  
van Nederland

inzake de directe, grensoverschrijdende inlichtingenuitwisseling  
in belastingaangelegenheden

De Minister van Financiën van de Bondsrepubliek Duitsland en de Minister van  
Financiën van Nederland

- als bevoegde autoriteiten op grond van artikel 2, onder 1, van de Verordening (EG) nr. 1798/2003 van de Raad van 7 oktober 2003

(hierna genoemd: “bevoegde autoriteiten”)

- op basis van de Regeling tussen de hoogste belastingautoriteiten van de Bondsrepubliek Duitsland en van Nederland inzake de inlichtingenuitwisseling op het terrein van belastingen van 16 oktober 1997 (hierna genoemd: “de Regeling van 1997”)
- op basis van de Verordening (EG) nr. 1798/2003 van de Raad van 7 oktober 2003 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de BTW en tot de intrekking van de Verordening (EEG) nr. 218/92 (hierna genoemd: “de verordening”), gewijzigd bij artikel 1 van de Verordening (EG) nr. 885/2004 van de Raad van 26 april 2004 of elke andere verordening die deze verordening wijzigt of vervangt

- met de wens de directe inlichtingenuitwisseling tussen de lokale belastingkantoren aan de grens te intensiveren,
- met de intentie om de uitvoering van gelijktijdige belastingcontroles te bevorderen,
- dat door deze Gemeenschappelijke Verklaring geen internationale en nationale rechten of verplichtingen worden gecreëerd, gewijzigd of ingetrokken,

verklaren over de uitvoering van de directe grensoverschrijdende inlichtingenuitwisseling in belastingaangelegenheden het volgende:

## **I. Algemene Bepalingen**

- (1) De inlichtingenuitwisseling betreft de BTW.
- (2) De inlichtingenuitwisseling betreft verzoeken om informatie en spontane inlichtingenverstrekking. De Gemeenschappelijke Intentieverklaring laat de automatische inlichtingenuitwisseling onverlet.
- (3) Deze Gemeenschappelijke Intentieverklaring wordt toegepast:

Aan Duitse zijde door

de Finanzämter van de deelstaat Noordrijn-Westfalen:

- Aachen-Stadt,
- Aachen-Kreis,
- Ahaus,
- Borken,
- Coesfeld,
- Düren,
- Erkelenz,

- Geilenkirchen,
- Geldern,
- Ibbenbüren,
- Jülich,
- Kempen,
- Kleve,
- Krefeld,
- Mönchengladbach-Mitte,
- Mönchengladbach-Rheydt,
- Moers,
- Steinfurt,
- Viersen,
- Wesel,

de Finanzämter für Steuerstrafsachen und Steuerfahndung (voor fiscale strafzaken en de fiscale recherche), voor zover deze betrokken zijn bij de belastingheffing en voor zover deze bevoegd zijn voor belastingplichtigen in het ambtsgebied van de hierna genoemde belastingkantoren:

- Aachen,
- Bielefeld,
- Bochum,
- Bonn,
- Düsseldorf,
- Essen,
- Hagen,
- Keulen,
- Münster,
- Wuppertal,

de Finanzämter für Gross- und Konzernbetriebsprüfung (voor fiscale controle van grote ondernemingen en concerns), voor zover deze bevoegd zijn voor de belastingheffing van belastingplichtigen in het ambtsgebied van de hierna genoemde belastingkantoren:

- Aachen,
- Bergisches Land,
- Bielefeld,
- Bonn,
- Detmold,
- Dortmund,
- Düsseldorf I en II,
- Essen,
- Hagen,
- Herne,
- Köln,
- Krefeld,
- Mönchengladbach,
- Münster.

Aan Nederlandse zijde door

de belastingkantoren in de regio's

- Noord,
- Oost,
- Rivierenland,
- Oost-Brabant,
- Limburg.

- (4) Het gebruik voor strafrechtelijke doeleinden van inlichtingen die zijn verkregen op basis van een verzoek in het kader van een fiscale of andere administratieve procedure, is alleen toegestaan na verkregen toestemming van de bevoegde autoriteit van de staat die de inlichtingen heeft verstrekt.
- (5) De bevoegde autoriteiten nemen op nationaal niveau de maatregelen die voor de toepassing van de Gemeenschappelijke Intentieverklaring zijn vereist.

- (6) Deze Gemeenschappelijke Intentieverklaring wordt vanaf het moment van ondertekening begeleid door een Duits-Nederlandse werkgroep. Deze werkgroep bestaat uit vertegenwoordigers van de bevoegde autoriteiten, alsmede uit vertegenwoordigers van de belastingkantoren van de hiervoor genoemde Nederlandse regio's en de Duitse deelstaat Noordrijn-Westfalen. Aan deze werkgroep kan de deelstaat Nedersaksen als waarnemer deelnemen in het kader van de voorbereiding op de uitbreiding van het toepassingsgebied. Deze werkgroep draagt ook zorg voor een uitwisseling van ervaringen.

## **II. Spontane inlichtingenuitwisseling**

De spontane inlichtingenuitwisseling dient met name in de volgende vanuit het oogpunt van belastingen belangrijke gevallen te geschieden en voor zover het belastingplichtigen betreft, die bekend zijn bij de belastingautoriteiten vallende onder de toepassing van de Gemeenschappelijke Intentieverklaring:

1. Teruggaven op grond van de 8ste Richtlijn (79/1072/EEG).
2. Diensten in de andere staat, waarover in die staat niet correct belasting werd geheven / geheven zou kunnen zijn.
3. Intracommunautaire leveringen, waarbij niet werd voldaan aan de voorwaarden voor een belastingvrijstelling op grond van de artt. 138-142 van de Richtlijn 2006/112/EG.
4. Afstandsverkopen bij verlegging van belastingheffing, artt. 33, 34 van de Richtlijn 2006/112/EG.
5. Correct aangegeven intracommunautaire verwervingen, zonder dat de intracommunautaire leveringen zijn aangegeven.
6. Installatie of montage van plaatsgebonden inrichtingen, waarbij de plaats van dienstverlening in een andere staat is gelegen, art. 36 van de Richtlijn 2006/112/EG.
7. Intracommunautaire leveringen waarvoor ten onrechte een beroep op de margeregeling werd gedaan, artt. 311 – 325 van de Richtlijn 2006/112/EG.

8. Ontdekte schijnfirma's, waarvoor de verwervingsgegevens (VIES) aanwezig zijn.
9. Ondernemingen die in beide staten een vestiging/inrichting hebben en
  - a) aanzienlijke contante omzetten realiseren of
  - b) uitgaven doen, waarbij het vermoeden bestaat dat deze in beide staten zijn aangegeven/geboekt of
  - c) omzetten realiseren, waarbij het vermoeden bestaat dat deze in beide staten niet volledig zijn aangegeven/geboekt.
10. Grensoverschrijdende diensten of intracommunautaire leveringen aan een onderneming die in de andere staat vrijstelling voor BTW heeft genoten.
11. De in artikel 2 van de Regeling van 1997 genoemde feiten, voor zover deze betrekking hebben op BTW.

### **III. Uitvoeringsbepalingen**

- (1) De inlichtingenuitwisseling dient via contactpersonen te verlopen. Deze contactpersonen dienen door de bevoegde autoriteiten als zodanig te worden aangewezen. De contactpersonen worden door het betreffende centrale verbindingsbureau op grond van artikel 2, onder 2, van de Verordening (EG), nr. 1798/2003 in overeenstemming met artikel 3, lid 4, van de Verordening (EG), nr. 1798/2003 op een lijst vermeld en aan het centrale verbindingsbureau van de andere staat ter beschikking gesteld.
- (2) De inlichtingenuitwisseling zoals vastgelegd in deze verklaring, geschiedt zoveel mogelijk in gestandaardiseerde vorm (bij voorkeur in het SCAC Format).
- (3) De mogelijkheid tot directe inlichtingenuitwisseling sluit de informatie-uitwisseling volgens de tot nu toe geldende weg niet uit.

### **IV. Aanwezigheid van belastingambtenaren van een staat op het grondgebied van een andere staat**

- (1) Op verzoek van de bevoegde autoriteit van een staat kan de bevoegde autoriteit van de andere staat toestaan dat vertegenwoordigers van de verzoekende staat in de aangezochte staat aanwezig zijn. Het verzoek tot aanwezigheid van belastingambtenaren wordt ingediend door de bevoegde autoriteit van de verzoekende staat. De bevoegde autoriteit van de aangezochte staat zorgt ervoor dat de toestemming zo spoedig mogelijk wordt verstrekt.
- (2) De bevoegde autoriteit kan de bovengenoemde bevoegdheden aan de onder III, lid 1, genoemde contactpersonen of aan een lokale bevoegde diensteneheid overdragen.

## **V. Gelijktijdige belastingcontroles**

- (1) Onverminderd het bepaalde in de artikelen 12 en 13 van de Verordening (EG), nr. 1798/2003 kunnen de bevoegde autoriteiten van beide staten overeenkomen dat gelijktijdige belastingcontroles worden uitgevoerd, indien deze controles efficiënter worden geacht dan een onafhankelijke controle door de desbetreffende staat.
- (2) De bevoegde autoriteit kan de in het eerste lid genoemde bevoegdheden aan de onder III, lid 1, genoemde contactpersonen of aan een bevoegde lokale dienst eenheid overdragen.
- (3) Om een efficiënte selectie van gevallen te waarborgen, wordt een uit leden van beide staten bestaande selectiecommissie ingesteld. Deze komt volgens een vast rooster bijeen en toetst in overleg met de bevoegde autoriteiten van beide staten, in hoeverre de voorgestelde gevallen een gelijktijdige controle door de onder I, lid 3 genoemde belastingkantoren (met uitzondering van de belastingkantoren voor fiscale strafzaken en de fiscale recherche aan Duitse zijde) zinvol dan wel vereist is, of dat een eenvoudige inlichtingenuitwisseling voor opheldering van de betreffende zaak voldoende is.

## **VI. Evaluatie van de bepalingen van deze Gezamenlijke Intentieverklaring en uitbreiding van het toepassingsgebied**

- (1) De Gemeenschappelijke Intentieverklaring wordt na 3 jaar op haar doelmatigheid geëvalueerd.
- (2) Afgesproken is dat na een daartoe strekkende mededeling door de Duitse minister van Financiën aan de Nederlandse minister van Financiën het toepassingsgebied aan Duitse zijde wordt uitgebreid naar de door eerstgenoemde minister aangewezen belastingautoriteiten in de grensregio's van de Duitse deelstaat Nedersaksen, zodra daar is voldaan



aan de voorwaarden voor de uitvoering van de samenwerking zoals in deze intentieverklaring is bepaald.

## **VII. Aanvang van de samenwerking op grond van deze Gemeenschappelijke Verklaring**

Deze Gemeenschappelijke Intentieverklaring is van toepassing vanaf het moment waarop deze wordt ondertekend en wordt begeleid door een Duits-Nederlandse werkgroep, waaraan de Duitse deelstaat Nedersaksen ter voorbereiding op de uitbreiding van het toepassingsgebied als waarnemer kan deelnemen. Een eerste uitwisseling van ervaringen vindt plaats één jaar nadat deze intentieverklaring van toepassing is.

Deze Gemeenschappelijke Intentieverklaring is in tweevoud ondertekend in de Nederlandse en Duitse taal.

Berlijn, 3 september 2009

Den Haag, 29 juli 2009

Voor de Duitse minister van Financiën

Voor de Nederlandse  
minister van Financiën

J. Kraeusel

T.W.M. Poolen