

Common Reporting Standard; landenlijst deelnemende rechtsgebieden

Directoraat-Generaal der Belastingdienst, Fiscaliteit

Besluit van 28 juni 2016, nr. DGBel 2016/ 3128M

Dit besluit vervangt het Besluit van 31 december 2015, nr. DGBel 2015/5911M, Stcrt. 2015, nr. 46495-n1

Dit besluit bevat een aanwijzing van de landen die voor de toepassing van de doorkijkverplichting uit de Common Reporting Standard beschouwd kunnen worden als deelnemende rechtsgebieden. Per 1 juli 2016 is een aantal landen dat sedert 30 november 2015 de Multilaterale Competent Authority Agreement CRS heeft getekend, toegevoegd aan de lijst met deelnemende rechtsgebieden waarvoor de doorkijkverplichting niet geldt.

De Staatssecretaris van Financiën heeft het volgende besloten.

1. Inleiding

Met ingang van 1 januari 2016 zijn financiële instellingen (FI's) op grond van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen (WIB)¹ verplicht om te rapporteren rekeningen te identificeren. Onderdeel van het identificatieproces is dat FI's in gevallen waarin sprake is van een entiteit-rekeninghouder die een beleggingsentiteit is als bedoeld in bijlage I, sectie VIII, onderdeel A, onder 6, onderdeel b, van Richtlijn 2014/107/EU² en die niet is gevestigd in een deelnemend rechtsgebied als bedoeld in artikel 2a, eerste lid, onderdeel f, van de WIB, moeten vaststellen wie de uiteindelijk belanghebbenden (UBO's) van die entiteit zijn. Deze zogenoemde doorkijkverplichting is voor FI's een administratief bewerkelijk proces. Het betekent dat FI's bij financiële rekeningen die worden gehouden door een buiten de deelnemende rechtsgebieden gevestigde beleggingsentiteit verplicht zijn door te kijken naar de UBO's van die entiteit. Het is evenwel de verwachting dat in de loop van de jaren 2016 en 2017 vele CRS-overeenkomsten met rechtsgebieden buiten de EU tot stand zullen komen waardoor deze rechtsgebieden deelnemend rechtsgebied zullen worden. Op praktische gronden wordt daarom, onder voorwaarden, goedgekeurd dat met ingang van 1 januari 2016 de doorkijkverplichting niet geldt ten aanzien van de hiervoor bedoelde beleggingsentiteiten die zijn gevestigd in een van de bij dit besluit aan te wijzen rechtsgebieden. Per 1 juli 2016 wordt een aantal landen dat sedert 30 november 2015 de Multilaterale Competent Authority Agreement CRS heeft getekend, toegevoegd aan deze lijst. De bijlage bevat de aangepaste lijst met deelnemende rechtsgebieden waarvoor de doorkijkverplichting niet geldt.

2. Goedkeuring

Ik keur goed dat

- met ingang van 1 juli 2016 de doorkijkverplichting niet geldt ten aanzien van beleggingsentiteiten als bedoeld in bijlage I, sectie VIII, onderdeel A, onder 6, onderdeel b, van Richtlijn 2014/107/EU indien zij zijn gevestigd in een rechtsgebied dat de Multilaterale

¹ De door de OESO ontwikkelde Common Reporting Standard en Richtlijn 2014/107/EU zijn ingevolge de Wet uitvoering Common Reporting Standard geïmplementeerd in de WIB

² Richtlijn 2014/107/EU van de Raad van 9 december 2014 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied (PbEU 2014. L 359).

Competent Authority Agreement CRS heeft getekend op uiterlijk 30 juni 2016 (zie bijlage³).

Indien met een rechtsgebied dat op grond van dit besluit voor de doorkijkverplichting is aangewezen als deelnemend rechtsgebied uiteindelijk geen CRS-overeenkomst tot stand komt, moet de FI ten aanzien van de hier bedoelde beleggingsentiteit-rekeninghouder die gevestigd is in dat rechtsgebied alsnog vaststellen of er UBO's zijn die te rapporteren personen zijn als bedoeld in artikel 2a, eerste lid, onderdeel p, van de WIB.

3. Toelichting

Deelnemend rechtsgebied

Een deelnemend rechtsgebied is volgens de WIB, overeenkomstig de definitie in Richtlijn 2014/107/EU, een EU-lidstaat of een rechtsgebied waarmee een overeenkomst tot uitwisseling van CRS-informatie tot stand is gekomen. Omdat er op 1 januari 2016 nog geen CRS-overeenkomsten tot stand waren gekomen, waren met ingang van die datum alleen de EU-lidstaten, San Marino en Liechtenstein deelnemend rechtsgebied. FI's moeten vanaf 1 januari 2016 niet alleen van rekeninghouders uit CRS-landen vaststellen of zij een te rapporteren persoon zijn maar ook van UBO's van een specifiek soort beleggingsentiteit-rekeninghouder die is gevestigd in een niet-CRS-land (doorkijkverplichting). Op deze manier krijgen de desbetreffende landen toch informatie over die UBO's, ook al doet het land waar de beleggingsentiteit is gevestigd niet mee aan de CRS. Hoe meer landen kwalificeren als CRS-land, hoe minder hoeft te worden doorgekeken. Doorkijken is voor de FI's een bewerkelijk proces. Er zal ook moeten worden doorgekeken bij beleggingsentiteiten die zijn gevestigd in een land waarmee naar grote waarschijnlijkheid in 2016 of 2017 een CRS-overeenkomst tot stand zal komen. Daarom wordt goedgekeurd het begrip deelnemend rechtsgebied uit te breiden tot die landen waarmee vrijwel zeker binnen afzienbare tijd CRS-overeenkomsten tot stand zullen komen. Dit betreft de in de bijlage opgenomen landen. Deze bijlage is met ingang van 1 juli 2016 geactualiseerd. De volgende landen zijn toegevoegd aan de lijst: Andorra, China, Groenland, Israël, Maleisië, Monaco, Rusland en St. Kitts en Nevis.

Als geen CRS-overeenkomst tot stand komt

Als met een rechtsgebied dat op grond van dit besluit voor de doorkijkverplichting is aangewezen als deelnemend rechtsgebied uiteindelijk geen CRS-overeenkomst tot stand komt, moet de FI bij de hiervoor bedoelde beleggingsentiteit-rekeninghouder die gevestigd is in dat rechtsgebied alsnog volgens de geldende identificatievoorschriften vaststellen wie de UBO's van deze beleggingsentiteit zijn en of deze UBO's te rapporteren personen zijn. De verplichting hiertoe zal worden opgenomen in het Uitvoeringsbesluit identificatie- en rapportagevoorschriften Common Reporting Standard, mocht deze situatie zich voordoen.

4. Intrekking vorige besluit

Het Besluit van 31 december 2015, nr. DGBel 2015/5911M, Stcrt. 2015 nr. 46495-n1 vervalt.

5. Inwerkingtreding

Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 juli 2016.

Dit besluit wordt met de bijlage in de Staatscourant gepubliceerd.

Den Haag, 28 juni 2016

De Staatssecretaris van Financiën,

³ In de bijlage zijn ook de landen opgenomen die op grond artikel 2a, eerste lid, onderdeel f, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen deelnemend rechtsgebied zijn.

Namens deze,

J. de Blicck

Lid van het managementteam Belastingdienst

BIJLAGE

Landen die voor de toepassing van de doorkijkverplichting uit de Common Reporting Standard beschouwd kunnen worden als deelnemende rechtsgebieden zijn:

1. Albanië
2. Andorra
3. Anguilla
4. Antigua en Barbuda
5. Argentinië
6. Aruba
7. Australië
8. Barbados
9. België
10. Belize
11. Bermuda
12. Britse Maagdeneilanden
13. Bulgarije
14. Canada
15. Chili
16. China
17. Colombia
18. Cook Eilanden
19. Costa Rica
20. Curaçao
21. Cyprus
22. Denemarken
23. Duitsland
24. Estland
25. Faröer Eilanden
26. Finland
27. Frankrijk
28. Ghana
29. Gibraltar
30. Grenada
31. Griekenland
32. Groenland
33. Guernsey
34. Hongarije
35. Ierland
36. IJsland
37. India
38. Indonesië

39. Israël
40. Italië
41. Japan
42. Jersey
43. Kaaimaneilanden
44. Korea
45. Kroatië
46. Letland
47. Liechtenstein
48. Litouwen
49. Luxemburg
50. Maleisië
51. Malta
52. Man
53. Marshall Eilanden
54. Mauritius
55. Mexico
56. Monaco
57. Montserrat
58. Nieuw-Zeeland
59. Niue
60. Noorwegen
61. Oostenrijk
62. Polen
63. Portugal
64. Roemenië
65. Russische Federatie
66. St. Kitts en Nevis
67. Saint Lucia
68. Saint Vincent en de Grenadinen
69. Samoa
70. San Marino
71. Seychellen
72. Sint Maarten
73. Slovenië
74. Slowakije
75. Spanje
76. Tsjechië
77. Turks- en Caicoseilanden
78. Verenigd Koninkrijk
79. Zuid-Afrika
80. Zweden
81. Zwitserland