

## Implementatie Richtlijn (EU) 2016/2258

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**



|                                |     |   |
|--------------------------------|-----|---|
| Interactie burgers/bedrijven   |     | x |
| Maakbaarheid systemen          |     | x |
| Handhaafbaarheid               |     | x |
| Fraudebestendigheid            |     | x |
| Bijdrage complexiteitsreductie | nvt |   |

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

| Uitvoeringskosten     | incidenteel | structureel |
|-----------------------|-------------|-------------|
| • Dienstverlening     | € 0         | € 0         |
| • Handhaving/toezicht | € 0         | € 330.000   |
| • Automatisering      | € 360.000   | € 0         |

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel  
3 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2018

Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar

### Beschrijving voorstel/regeling

Op grond van het voorstel krijgt de Belastingdienst met het oog op het toezicht op de juistheid en volledigheid van gegevens die in het kader van de CRS binnen de Europese Unie worden uitgewisseld toegang tot informatie die door financiële instellingen op grond van de Wwft wordt vastgelegd. Ook regelt het voorstel voor hetzelfde doel de toegang voor de Belastingdienst tot het centraal register met informatie over uiteindelijk belanghebbenden (hierna ook: UBO-register).

### Interactie burgers/bedrijven

De Belastingdienst heeft reeds contact met financiële instellingen over de aanlevering van gegevens die in CRS-verband aan het buitenland worden verstrekt. De toegang tot informatie die in het kader van de Wwft wordt vastgelegd, ligt in het verlengde daarvan en kan naar verwachting probleemloos worden ingepast in aanvulling op de reeds bestaande aanpak.

Het UBO-register wordt ondergebracht bij de Kamer van Koophandel (KvK). De toegang tot het UBO-register kan in onderlinge afstemming met de KvK worden ingeregeld.

### Maakbaarheid systemen

Voor het uitvoeren van controles van Wwft-gegevens bij financiële instellingen zijn geen aanpassingen in de systemen van de Belastingdienst nodig. De beschikbare analysetools zijn ook voor deze controles bruikbaar.

Het UBO-register is nog in ontwikkeling, zodat de ontsluiting van de gegevens voor gebruik door de Belastingdienst pas op een later moment in detail kan worden uitgewerkt. Wel is reeds het uitgangspunt bekend dat het UBO-register onderdeel wordt van het Handelsregister. De Belastingdienst ontvangt de UBO-gegevens dan via de reeds bestaande uitwisseling van informatie met de KvK. Vervolgens moeten de gegevens intern binnen de Belastingdienst worden ontsloten, zodat daarvan gebruik kan worden gemaakt ten behoeve van analyses en controles voor Richtlijn (EU) 2016/2258. De daarmee samenhangende kosten zijn op basis van de nu beschikbare informatie ingeschat.

### Handhaafbaarheid

Het voorstel vergroot de mogelijkheden van de Belastingdienst om de juistheid en volledigheid van de gegevens te controleren die in het kader van de CRS aan de Belastingdienst worden verstrekt en met andere EU-lidstaten worden uitgewisseld.

### Fraudebestendigheid

De mogelijkheid de juistheid en volledigheid van CRS-gegevens te controleren, draagt bij aan de

fraudebestendigheid van de belastingheffing in internationaal verband.

### Bijdrage complexiteitsreductie

Niet van toepassing.

### Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

### Uitvoeringskosten

De met de noodzakelijke extra personele inzet samenhangende uitvoeringskosten bedragen structureel € 330.000. De kosten voor de ontsluiting van het UBO-register bedragen op grond van een inschatting met de nu beschikbare informatie € 360.000.

### Personele gevolgen

Op basis van de beschikbare info wordt ingeschat dat voor toezicht op de (buitenlandse) leveringen de inzet nodig zal zijn van 2 fte accountants en 1 fte op operationeel niveau voor EDP-auditing en analyses.

### Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2018.

### Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.