

Uitvoeringsregeling internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen

17 december 2004/Nr. WDB 2004-748
 Directoraat-Generaal voor Fiscale
 Zaken/Directie Wetgeving Directe Belas-
 tingen

De Staatssecretaris van Financiën,
 Gelet op artikel 7a, derde lid, en artikel
 8a, derde lid, van de Wet op de internati-
 onale bijstandsverlening bij de heffing
 van belastingen;

Besluit:

Artikel 1

Deze regeling berust op artikel 7a, derde
 lid, en artikel 8a, derde lid, van de Wet
 op de internationale bijstandsverlening
 bij de heffing van belastingen.

Hoofdstuk 1. Definitiebepaling

Artikel 2

Deze regeling verstaat onder wet: Wet
 op de internationale bijstandsverlening
 bij de heffing van belastingen.

Hoofdstuk 2. Bijstand bij heffing

Paragraaf 1. Notificatie van stukken

Artikel 3

1. Ingeval een bevoegde autoriteit een
 verzoek doet tot de notificatie van stuk-
 ken, beslist de Minister van Financiën
 zo spoedig mogelijk omtrent het aan het
 verzoek te verlenen gevolg.
 2. Het verzoek tot notificatie van stuk-
 ken vermeldt ten aanzien van de gea-
 dresseerde zowel diens naam en adres
 als het bij het verzoek gevoegde docu-
 ment, bedoeld in artikel 7a, tweede lid,
 van de wet.
 3. De bevoegde autoriteit, bedoeld in het
 eerste lid, wordt onverwijld op de hoog-
 te gesteld van de redenen die zich
 verzetten tegen de bewilliging in het
 verzoek tot notificatie van stukken. In
 een verzoek tot notificatie van stukken
 wordt in ieder geval niet bewilligd
 indien het verzoek niet voldoet aan de
 vereisten, gesteld in het tweede lid.
 4. Ingeval een verzoek tot notificatie
 van stukken voor bewilliging vatbaar is,
 brengt de Minister van Financiën de
 bevoegde autoriteit, bedoeld in het eer-
 ste lid, daarvan onverwijld op de hoog-
 te. Met het oog op het daaraan te verle-
 nen gevolg draagt de Minister van
 Financiën zorg voor de uitvoering van
 het verzoek tot notificatie van stukken
 met toepassing van de wettelijke voor-

schriften betreffende de notificatie van
 stukken van een overeenkomstig Neder-
 lands document.

5. De bevoegde autoriteit, bedoeld in het
 eerste lid, wordt onverwijld op de hoog-
 te gesteld van het gevolg van de uitvoe-
 ring van het verzoek tot notificatie van
 stukken. In ieder geval wordt deze auto-
 riteit in kennis gesteld van de datum
 waarop de notificatie van stukken heeft
 plaatsgevonden.

Paragraaf 2. Gelijktijdig onderzoek

Artikel 4

1. Ingeval een bevoegde autoriteit een
 voorstel doet tot een gelijktijdig onder-
 zoek, beslist de Minister van Financiën
 na het in artikel 8a, eerste lid, van de
 wet bedoelde overleg zo spoedig moge-
 lijk omtrent het aan het voorstel te
 verlenen gevolg.
 2. De bevoegde autoriteit, bedoeld in het
 eerste lid, wordt onverwijld op de hoog-
 te gesteld van de redenen die zich
 verzetten tegen de instemming met een
 voorstel tot gelijktijdig onderzoek.
 3. Indien met een voorstel tot gelijktij-
 dig onderzoek kan worden ingestemd,
 brengt de Minister van Financiën de
 bevoegde autoriteit, bedoeld in het eer-
 ste lid, daarvan onverwijld op de hoog-
 te. Daarbij maakt de Minister van
 Financiën de functionaris bekend die in
 Nederland is belast met de leiding en
 coördinatie van het gelijktijdige onder-
 zoek.

Hoofdstuk 3. Slotbepalingen

Artikel 5

Deze regeling treedt in werking op
 31 december 2004.

Artikel 6

Deze regeling wordt aangehaald als:
 Uitvoeringsregeling internationale
 bijstandsverlening bij de heffing van
 belastingen.

Deze regeling zal met de toelichting in
 de Staatscourant worden geplaatst.

*De Staatssecretaris van Financiën,
 J.G. Wijn.*

Toelichting

I. Algemeen

Met de wijziging van de Richtlijn
 77/799/EEG betreffende de wederzijdse
 bijstand van de bevoegde autoriteiten
 van de lidstaten op het gebied van de

directe belastingen, bepaalde accijnzen
 en heffingen op verzekeringspremies
 door de Richtlijn 2004/56/EG¹ strekt de
 mogelijkheid tot het doen van een
 beroep op wederzijdse bijstand binnen
 Europa zich mede uit tot de zogenaamde
 kennisgevingsprocedure (artikel 8bis) en
 de gelijktijdige controles (artikel 8ter).
 Richtlijn 2004/56/EG is geïmplemen-
 teerd bij Wet van 16 december 2004
 (Stb. 655) in de Wet op de internationa-
 le bijstandsverlening bij de heffing van
 belastingen (hierna: WIB). De artikelen
 7a, derde lid, en 8a, derde lid, van de
 WIB, maken het mogelijk in een minis-
 teriële regeling voorschriften neer te
 leggen aangaande het verzoek tot notifi-
 catie van stukken respectievelijk het
 verzoek tot gelijktijdig onderzoek. De
 Uitvoeringsregeling internationale bij-
 standsverlening bij de heffing van
 belastingen strekt ertoe daaraan gevolg
 te verlenen.

II. Artikelgewijs

Artikel 3 – Notificatie van stukken
 Ingevolge artikel 8bis van de Richtlijn
 77/799/EEG dient een inwoner van
 Nederland in kennis te worden gesteld
 van akten en beslissingen die zijn uitge-
 vaardigd door de administratieve autori-
 teiten in de verzoekende lidstaat en die
 betrekking hebben op de toepassing op
 zijn grondgebied van de wetgeving
 betreffende de onder deze richtlijn val-
 lende belastingen. In een verzoek tot
 kennisgeving dient de verzoekende auto-
 riteit de naam en het adres van de gea-
 dresseerde te vermelden, evenals alle
 overige informatie op basis waarvan de
 geadresseerde gemakkelijker achter-
 haald kan worden, en de akte of de
 beslissing waarvan de geadresseerde op
 de hoogte gesteld moet worden. Dit uit-
 gangspunt is neergelegd in het tweede
 lid van artikel 8bis van de Richtlijn
 77/799/EEG. In artikel 3, tweede en der-
 de lid, van deze regeling is een formeel
 vereiste van gelijke strekking opgeno-
 men. Als blijkt dat aan dit vereiste is
 voldaan, is Nederland ingevolge artikel
 8bis, derde lid, van de Richtlijn 77/799/
 EEG gehouden de verzoekende autori-
 teit onverwijld op de hoogte te brengen
 van het gevolg dat aan het verzoek tot
 kennisgeving is gegeven en, meer in het
 bijzonder, van de datum waarop de akte
 of de beslissing aan de geadresseerde ter
 kennis is gebracht. Op grondslag van
 artikel 7a, derde lid, van de WIB is deze
 bepaling geïmplementeerd in artikel 3,
 vierde en vijfde lid, van deze regeling.

Artikel 4 – Gelijkijdig onderzoek
Ingevolge artikel 8a, derde lid, van de WIB kunnen bij ministeriële regeling regels worden gesteld betreffende het gelijktijdige onderzoek en de behandeling van een voorstel daartoe. Indien met een beroep op artikel 8ter, eerste en tweede lid, van de Richtlijn 77/799/EEG door een bevoegde autoriteit van een andere lidstaat een verzoek wordt gedaan tot het uitvoeren van voor een gelijktijdig onderzoek, bepaalt de Minister van Financiën of daartoe wordt overgegaan. In dat geval kan een ambte-

naar van de rijksbelastingdienst worden ingeschakeld die op basis van artikel 8 van de WIB het nodige doet om inlichtingen te verkrijgen. Ingeval er geen redenen zijn die zich verzetten tegen de instemming met een voorstel tot gelijktijdig onderzoek, en er dus tot een gelijktijdig onderzoek wordt besloten, geschiedt dit volgens dezelfde regels als die gelden voor een onderzoek bij een Nederlandse belastingplichtige. De informatie die door genoemde ambtenaar wordt verkregen, zal vervolgens door de bevoegde autoriteit op de

gebruikelijke wijze worden verstrekt aan de bij het gelijktijdige onderzoek betrokken lidstaten.

*De Staatssecretaris van Financiën,
J.G. Wijn.*

¹ Richtlijn nr. 2004/56/EG van de Raad van 21 april 2004 tot wijziging van Richtlijn 77/799/EEG betreffende de wederzijdse bijstand van de bevoegde autoriteiten van de lidstaten op het gebied van de directe belastingen, bepaalde accijnzen en heffingen op verzekeringspremies (PbEU L 127).