

## Deelname aan uitwisseling bepaalde categorieën inlichtingen op BTW-gebied

*Kennisgeving van deelneming aan de uitwisseling van bepaalde categorieën van inlichtingen als bedoeld in de Verordening (EG) Nr. 1925/2004 op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde*

*9 mei 2005, nr. DGB2005/2884M  
Directoraat-generaal Belastingdienst,  
team Internationaal*

De directeur-generaal Belastingdienst geeft namens de Staatssecretaris van Financiën kennis van het volgende. Met de inwerkingtreding van de BTW Verordening 1798/2003 is voor Nederland de kennisgeving bij inlichtingenverstrekking inzake de BTW afgeschaft. Teneinde een ieder te informeren over de Nederlandse deelname aan de uitwisseling van inlichtingen als bedoeld in de Verordening (EG) Nr. 1925/2004 op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde, volgt hierna de Nederlandse deelname aan de automatische en gestructureerd automatische gegevens inzake de belasting over de toegevoegde waarde.

### **Deelname aan de uitwisseling van bepaalde categorieën van inlichtingen als bedoeld in de Verordening (EG) Nr. 1925/2004 op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde**

De Verordening (EG) nr. 1798/2003 inzake de administratieve samenwerking op het gebied van belasting over toegevoegde waarde schept het juridische kader voor nadere samenwerking tussen de lidstaten van de Europese Unie op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde. De Verordening (EG) nr. 1798/2003 geeft onder andere aan dat lidstaten inlichtingen over BTW kunnen uitwisselen op een automatische en op een gestructureerd automatische wijze. De terminologie wijkt enigszins af van de Nederlandse juridische terminologie. De Verordening 1798/2003 geeft de volgende definities:

- automatische uitwisseling: het systematisch en zonder voorafgaand ver-

zoek verstrekken van vooraf bepaalde inlichtingen aan een andere lidstaat, met regelmatige, vooraf vastgestelde tussenpozen;

- gestructureerd automatische uitwisseling: het systematisch en zonder voorafgaand verzoek verstrekken van vooraf bepaalde inlichtingen aan een andere lidstaat, zodra deze inlichtingen beschikbaar worden.

Deze mogelijkheden worden nadere uitgewerkt in de Verordening (EG) nr. 1925/2004 van de Commissie van 29 oktober 2004. In de Verordening (EG) nr. 1925/2004 worden categorieën van inlichtingen genoemd die onder de automatisch of gestructureerd automatische uitwisseling van inlichtingen aan de verschillende lidstaten kunnen worden gezonden. Elke lidstaat moet de Commissie schriftelijk meedelen of het deelneemt aan de uitwisseling en of dit dan automatisch of gestructureerd automatisch geschiedt. Hierna wordt de Nederlandse deelname weergegeven. De Verordening 1925/2004 noemt de navolgende categorieën inlichtingen die zonder voorafgaand verzoek worden verstrekt:

1. inlichtingen over niet-ingezeten belastingplichtigen;
2. inlichtingen over nieuwe vervoermiddelen;
3. inlichtingen over afstandsverkopen waarvan geen BTW wordt geheven in de lidstaat van oorsprong;
4. inlichtingen over communautaire transacties waarbij een vermoeden van onregelmatigheden bestaat;
5. inlichtingen over (mogelijke) 'ploffers'.

De inzet van de Nederlandse belastingdienst is als volgt. De gegevens genoemd onder 1. en 2. zullen automatisch worden verstrekt en de gegevens onder 3. 4. en 5. worden gestructureerd automatisch aangeleverd. Als uitgangspunt heeft hierbij gegolden dat de belastingdienst zoveel mogelijk zal tegemoet komen aan de wens van de EU om de genoemde informatie aan andere lidstaten te verstrekken.