



Directe belastingen, Internationale inlichtingenuitwisseling; Canada

18 september 2013

nr. DGB 2012 - 5375 M

Directoraat-generaal Belastingdienst, Cluster Fiscaliteit

De staatssecretaris van Financiën maakt het volgende bekend.

Dit besluit bevat een bekendmaking van het in september 2013 tussen de bevoegde autoriteiten van Canada en Nederland gesloten Memorandum van Overeenstemming over wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken. Het Memorandum vervangt het Memorandum van Overeenstemming inzake automatische uitwisseling van fiscale gegevens van 1997 (Staatscourant 1997, 231), het Memorandum van Overeenstemming tussen het Directoraat-generaal van de Nederlandse Belastingdienst en de Competent Authority Services Division of Canada Revenue Agency inzake de uitvoering van gelijktijdige belastingonderzoeken van 2005 (Staatscourant 2006, 177) en het Memorandum van Overeenstemming tussen de bevoegde autoriteiten van Nederland en Canada inzake de aanwezigheid van belastingambtenaren van de ene Staat op het grondgebied van de andere Staat ten behoeve van belastingonderzoek van 1997 (Staatscourant 1997, 231), die met het nieuwe Memorandum worden ingetrokken.

Het Memorandum geeft categorieën weer voor de automatische uitwisseling van fiscale inlichtingen, zoals over onroerende zaken, dividenden, inkomsten uit zelfstandige arbeid, inkomsten uit salarissen, lonen en andere soortgelijke beloningen, directeursbeloningen, inkomsten van artiesten en sportbeoefenaars, pensioenen en lijfrenten, beloningen van overheidsfunctionarissen, betalingen aan studenten voor onderwijs en opleidingen, alsmede andere inkomsten. Daarnaast bevat het Memorandum bepalingen over inlichtingenuitwisseling op verzoek, spontane inlichtingenuitwisseling, gelijktijdige belastingonderzoeken en de aanwezigheid van belastingambtenaren van de ene Staat op het grondgebied van de andere Staat voor belastingonderzoeken

Memorandum van Overeenstemming tussen de bevoegde autoriteiten van Canada en Nederland inzake wederzijdse administratieve bijstand

Teneinde de bepalingen van het Verdrag tussen Canada en het Koninkrijk der Nederlanden, zoals getekend op 27 mei 1986 en gewijzigd bij de Protocollen van 4 maart 1993 en 25 augustus 1997 (hierna te noemen 'het Verdrag') uit te voeren, en gelet op de wens van beide belastingdiensten om de wederzijdse administratieve bijstand te intensiveren, zijn de bevoegde autoriteiten van Canada en Nederland het volgende overeengekomen:

Onderwerp van het Memorandum van Overeenstemming

1. Op grond van artikel 26 (uitwisseling van inlichtingen) van het Verdrag en de nationale wetgeving van Canada en Nederland verlenen de bevoegde autoriteiten aan elkaar administratieve bijstand in belastingzaken. Deze administratieve bijstand bestaat uit uitwisseling van inlichtingen, inclusief gelijktijdige belastingonderzoeken en deelname aan belastingonderzoeken in het andere land.

Belastingen waarop het Memorandum van Overeenstemming van toepassing is

2. Dit Memorandum van Overeenstemming (hierna te noemen 'het Memorandum') is van toepassing op inlichtingen betreffende belastingen waarop het Verdrag van toepassing is, voor zover de heffing van die belastingen niet strijdig is met het Verdrag.

Definities

3. Voor de toepassing van dit Memorandum:
 - a. De definities in het Verdrag zijn van toepassing op dit Memorandum;
 - b. De vertegenwoordigers bevoegd onder het Verdrag zijn voor de toepassing van dit Memorandum:
 - i. Voor Canada, de Directeur van de Competent Authority Services Division;
 - ii. Voor Nederland, het Centraal Verbindingskantoor (CLO) van de Nederlandse Belastingdienst;
 - c. De bevoegde autoriteiten stellen elkaar onverwijld op de hoogte van elke wijziging in hun status als bevoegde vertegenwoordiger volgens het Verdrag.



Algemeen

4. De bevoegde autoriteiten van beide Staten wisselen de inlichtingen uit die volgens artikel 26 van het Verdrag mogen worden uitgewisseld.
5. De bevoegde autoriteiten spannen zich in een terugkoppeling te geven over de bruikbaarheid van de ontvangen inlichtingen.

Uitwisseling van inlichtingen op verzoek

6. Op verzoek van de bevoegde autoriteit van de ene Staat (de verzoekende bevoegde autoriteit), verstrekt de bevoegde autoriteit van de andere Staat (de aangezochte bevoegde autoriteit) de onder 4 genoemde inlichtingen.
7. De verzoekende bevoegde autoriteit benut eerst in de eigen Staat alle gebruikelijke mogelijkheden voor het verkrijgen van de inlichtingen alvorens een verzoek om inlichtingen te sturen, met uitzondering van die verzoeken die leiden tot disproportionele moeilijkheden.
8. Indien de beschikbare inlichtingen in de belastingadministratie van de aangezochte bevoegde autoriteit onvoldoende zijn om aan het verzoek om inlichtingen te kunnen voldoen, neemt de aangezochte bevoegde autoriteit in redelijkheid alle maatregelen om de inlichtingen voor de verzoekende bevoegde autoriteit te verkrijgen, voor zover deze in overeenstemming zijn met de nationale wetgeving.
9. Een verzoek om bijstand bevat zoveel als mogelijk:
 - a. De identiteit van de persoon die wordt onderzocht;
 - b. Een beschrijving van de gevraagde inlichtingen, alsmede de aard en vorm waarin de bevoegde autoriteit van de verzoekende Staat de inlichtingen wenst te ontvangen;
 - c. Het belastingdoel waarvoor de inlichtingen worden gevraagd;
 - d. Gronden op basis waarvan wordt gemeend dat de gevraagde inlichtingen zich in de aangezochte Staat bevinden, of in het bezit zijn van, dan wel gehouden worden door een persoon die zich in het rechtsgebied van de aangezochte Staat bevindt; en
 - e. De naam en het adres van elke persoon die geacht wordt in het bezit te zijn van de gevraagde inlichtingen.
10. Het verzoek wordt zo spoedig mogelijk in behandeling genomen. De aangezochte bevoegde autoriteit stuurt een ontvangstbevestiging van het verzoek om inlichtingen en stelt indien het verzoek niet volledig is, de bevoegde autoriteit van de verzoekende Staat hiervan binnen 60 dagen na ontvangst van het verzoek in kennis. Wanneer de aangezochte bevoegde autoriteit niet in staat is om binnen 90 dagen de inlichtingen te verstrekken informeert zij de verzoekende bevoegde autoriteit daarover onder vermelding van de redenen voor de vertraging.

Automatische uitwisseling van inlichtingen

11. Na afloop van elk kalenderjaar verstrekken de bevoegde autoriteiten van elke Staat elkaar zo snel mogelijk en op basis van de beschikbare gegevens automatisch inlichtingen over personen met de volgende soorten inkomsten, als bedoeld in het Verdrag:
 - a. Voor Canada: inkomsten uit onroerende zaken, en voor Nederland: eigendom en waarde van onroerende zaken, als bedoeld in artikel 6 van het Verdrag (Organisatie van Economische Samenwerking en Ontwikkeling (hierna: OESO) code 6);
 - b. Dividenden als bedoeld in artikel 10 van het Verdrag (OESO code 10);
 - c. Interest, voor zover beschikbaar, als bedoeld in artikel 11 van het Verdrag (OESO code 11);
 - d. Inkomsten uit zelfstandige arbeid als bedoeld in artikel 14 van het Verdrag (OESO code 14);
 - e. Inkomsten uit salarissen, lonen en andere soortgelijke beloningen als bedoeld in artikel 15 van het Verdrag (OESO code 15);
 - f. Directeursbeloningen als bedoeld in artikel 16 van het Verdrag (OESO code 16);
 - g. Inkomsten van artiesten en sportbeoefenaars als bedoeld in artikel 17 van het Verdrag (OESO code 17);
 - h. Pensioenen, daaronder begrepen overheidspensioenen, en lijfrenten als bedoeld in artikel 18 van het Verdrag (OESO code 18);
 - i. Beloningen van overheidsfunctionarissen als bedoeld in artikel 19 van het Verdrag (OESO code 19);
 - j. Betalingen aan studenten voor onderwijs en opleiding als bedoeld in artikel 20 van het Verdrag (OESO code 20) en
 - k. Andere inkomsten als bedoeld in artikel 21 van het Verdrag (OESO code 21).
12. Indien de inlichtingen niet automatisch kunnen worden verschaft, zouden deze spontaan moeten worden verstrekt.
13. De inlichtingen worden elektronisch verstrekt met gebruikmaking van AES 256 bit encryptie of een in onderling overleg vastgestelde encryptie.
14. Voor zover beschikbaar bevatten de uit te wisselen inlichtingen geboortedatum, fiscale nummers en/of persoonlijke identificatienummers.



15. Indien mocht blijken dat de versterkte inlichtingen onjuist of onvolledig zijn, maakt de bevoegde autoriteit dit zo spoedig mogelijk kenbaar aan de andere Staat. Hetzelfde geldt voor technische fouten of problemen bij het converteren van de verstrekte gegevens. In geval van technische problemen kunnen de technische medewerkers direct met elkaar in contact treden.

Spontane uitwisseling van inlichtingen

16. Voor doeleinden als bedoeld in artikel 26 van het Verdrag, mag elke bevoegde autoriteit, zonder voorafgaand verzoek, inlichtingen verstrekken die van belang kunnen zijn voor de andere bevoegde autoriteit.

Gelijktijdige belastingonderzoeken

17. Teneinde de uitwisseling van inlichtingen doelmatiger te maken en gevallen van belastingontduiking of -ontwijking doeltreffender aan te pakken, hebben de bevoegde autoriteiten werkafspraken gemaakt voor het uitvoeren van gelijktijdige belastingonderzoeken met betrekking tot geselecteerde belastingplichtigen of groepen belastingplichtigen die in beide Staten activiteiten verrichten. In onderling overleg zullen de procedures voor gelijktijdige belastingonderzoeken worden vastgesteld.
18. Een gelijktijdig belastingonderzoek is een afspraak tussen de bevoegde autoriteiten van beide Staten om gelijktijdig en zelfstandig, ieder op het eigen grondgebied, de belastingzaken van een belastingplichtige of een groep belastingplichtigen te onderzoeken, waarin zij een gezamenlijk of verbonden belang hebben, met het doel de daarmee verkregen en van belang zijnde inlichtingen uit te wisselen.

Belastingonderzoeken in de andere Staat

19. Op verzoek van de verzoekende bevoegde autoriteit, kan de aangezochte bevoegde autoriteit toestaan, in de mate waarin de nationale wetgeving dat toelaat, dat vertegenwoordigers van de verzoekende bevoegde autoriteit aanwezig zijn bij het relevante deel van een belastingonderzoek in de aangezochte Staat.
20. Indien een verzoek wordt ingewilligd, stelt de aangezochte bevoegde autoriteit de verzoekende bevoegde autoriteit zo spoedig mogelijk in kennis van het tijdstip en de plaats van het onderzoek, de autoriteit of functionarissen die zijn aangewezen om het onderzoek uit te voeren en de door de aangezochte Staat gestelde procedures en voorwaarden die nodig zijn om het onderzoek uit te voeren. Alle beslissingen met betrekking tot de uitvoering van het belastingonderzoek worden genomen door de aangezochte Staat. Richtlijnen voor belastingonderzoeken in de andere Staat worden in onderling overleg vastgesteld.

Elektronische verzending

21. Elke bevoegde autoriteit kan de feitelijke toezending van inlichtingen (op verzoek, spontaan en automatisch) elektronisch uitvoeren met gebruikmaking van AES 256 bit encryptie. Indien de bevoegde autoriteit hierover niet beschikt, wordt de informatie op papier verstrekt.
22. Bevestigingen en verdere mededelingen worden in het algemeen uitgewisseld via elektronische mail, voor zover van belang met gebruikmaking van een encryptie.

Kosten

23. Tenzij de bevoegde autoriteiten anders overeenkomen, worden de gebruikelijke kosten die zijn gemoeid met het verlenen van bijstand gedragen door de aangezochte bevoegde autoriteit, en buitengewone kosten door de verzoekende bevoegde autoriteit.
24. Buitengewone kosten worden niet zonder voorafgaande toestemming van de verzoekende bevoegde autoriteit gemaakt.

Overleg

25. Om de uitvoering van dit Memorandum te vergemakkelijken treden de bevoegde autoriteiten, indien noodzakelijk, met elkaar in overleg.

Geheimhouding en beperkingen

26. De bepalingen van het Verdrag over geheimhouding en beperkingen die worden gesteld aan de uitwisseling van inlichtingen, zijn van toepassing.



Inwerkingtreding en wijzigingen

27. Dit Memorandum treedt in werking op de laatste datum van de twee ondertekeningen. Vanaf de datum van inwerkingtreding van dit Memorandum zijn het Memorandum van Overeenstemming inzake automatische uitwisseling van fiscale gegevens van 1997, het Memorandum van Overeenstemming tussen het Directoraat-generaal van de Nederlandse Belastingdienst en de Competent Authority Services Division of Canada Revenue Agency inzake de uitvoering van gelijktijdige belastingonderzoeken van 2005 en het Memorandum van Overeenstemming tussen de bevoegde autoriteiten van Nederland en Canada inzake de aanwezigheid van belastingambtenaren van de ene Staat op het grondgebied van de andere Staat ten behoeve van belastingonderzoek van 1997, vervallen.
28. Dit Memorandum kan met instemming van de bevoegde autoriteiten op elk moment worden aangepast.
29. Dit Memorandum kan worden beëindigd door een schriftelijke kennisgeving door één van de bevoegde autoriteiten.
30. De bevoegde autoriteiten kunnen voor de uitvoering van dit Memorandum rechtstreeks met elkaar in contact treden.
31. De bevoegde autoriteiten stellen elkaar op de hoogte van de naam en de contactgegevens van de bevoegde vertegenwoordigers voor de uitvoering van dit Memorandum en van eventuele latere wijzigingen daarin.
32. Verzoeken om bijstand en de uit te wisselen inlichtingen worden gestuurd aan:

In Canada: Competent Authority Services Division
International and Large Business Directorate
Canada Revenue Agency
5th Floor, 344 Slater Street,
Ottawa, Ontario
Canada
K1A 0L5

In Nederland: Het Centraal Verbindingskantoor (CLO) van de Nederlandse Belastingdienst,
B7.53
Stationsstraat 5, 7607 GX Almelo
P.O. Box 378, 7600 AJ Almelo
Nederland

Gedaan in tweevoud in de Nederlandse en Engelse taal, zijnde alle teksten gelijkelijk authentiek. In geval de Nederlandse en Engelse tekst verschillend kunnen worden uitgelegd, is de Engelse tekst beslissend.

18 september 2013

*De bevoegde autoriteit voor Canada
S. Murray
Director Competent Authority Services Division Canada Revenue Agency*

22 augustus 2013

*De bevoegde autoriteit voor Nederland
T. Poolen
Plaatsvervangend Directeur-generaal van de Nederlandse Belastingdienst*