



Implementatie CRS

CRS Informatiesessie

12 oktober 2017

- Welkom & Introductie
- Presentatie - de wettelijke basis
- Presentatie - de CRS-processen
- Presentatie - de EOI-tooling
- Planning
- Vragen
- Sluiting



MCAA CRS

Multilateral Competent Authority Agreement for the Automatic Exchange (EOI) of Information based on the Common Reporting Standard



Het Model CAA vormt de wettelijke basis voor “multilaterale” EOI

**CRS bevat de identificatie- en
rapportagevoorschriften voor EOI**



Background- Reason CRS

CRS Informatiesessie

12 oktober 2017

- The U.S. introduced FATCA in 2010 as part of the HIRE act to receive more income from taxation.
- The final FATCA regulation were issued in January 2013 with effect as of July 1, 2014.
- Goals are:
 - Non-US entities should identify US tax payers which are holding direct or indirect interest in foreign financial accounts
 - Non-US entities should report related information to the US IRS (Internal Revenue Services).
- Initiative taken by the OECD + G20 countries.
- To create a Global FATCA by means of a Multilateral Agreement for the Automatic Exchange of Information based on the Common Reporting Standard.



Voorwaarden voor implementatie van CRS

- Er moet een wettelijke basis zijn voor EOI.
- De identificatie- en rapportagevoorschriften moeten in nationale wetgeving zijn vastgelegd.
- IT en de administratieve infrastructuur moeten worden geregeld.
- Er moeten voldoende waarborgen zijn voor de bescherming van de informatie.



Nationale wetgeving ter uitvoering van CRS

I. De Landsverordening internationale bijstandverlening bij de heffing van belastingen (LIBB)

Artikel 6

1. Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen categorieën van personen worden aangewezen die gehouden zijn eigener beweging bij of krachtens dat landsbesluit aan te wijzen gegevens en inlichtingen te verstrekken met het oog op de uitvoering van regelingen van internationaal recht tot het verlenen van wederzijdse bijstand bij de heffing van belastingen. Bij of krachtens het landsbesluit, bedoeld in de eerste volzin, worden tevens regels vastgesteld met betrekking tot het uiterste tijdstip en de wijze waarop de in de eerste volzin bedoelde gegevens en inlichtingen aan de minister dienen te worden verstrekt.
2. Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen categorieën van personen worden aangewezen die gehouden zijn eigener beweging bij of krachtens landsbesluit, houdende algemene maatregelen, aan te wijzen gegevens en inlichtingen die op henzelf betrekking hebben te verstrekken met het oog op de uitvoering van regelingen van internationaal recht tot het verlenen van wederzijdse bijstand bij de heffing van belastingen. Bij of krachtens het landsbesluit, bedoeld in het eerste volzin, worden tevens regels vastgesteld met betrekking tot het uiterste tijdstip en de wijze waarop de in de eerste volzin bedoelde gegevens en inlichtingen aan de minister dienen te worden verstrekt.
3. Een op grond van het eerste lid aangewezen categorie van personen is gehouden om bij of krachtens landsbesluit, houdende algemene maatregelen, aan te wijzen gegevens vast te leggen.



II. Landsbesluit ter uitvoering van artikel 6 LIBB

Regeling van de verplichtingen voor FI's:

- Welke instellingen gegevens moeten verzamelen?

Rapporterende FI: een FI die geen niet rapporterende financiële instelling is

Onder FI wordt verstaan:

een bewaarinstelling, een instelling die deposito's neemt, een beleggingsentiteit of een omschreven verzekeringsmaatschappij.

Onder een niet rapporterende financiële instelling valt onder andere de Centrale Bank, een pensioenfonds, of andere entiteit die een laag risico vormt om te worden gebruikt voor belastingontduiking.



- Welke gegevens moeten worden verzameld en geleverd aan de belastingdienst
 - naam
 - adres
 - geboortedatum en –plaats
 - fiscaal woonland of vestigingsland
 - het fiscale identificatienummer
 - Daarnaast geeft de financiële instelling onder meer de volgende financiële gegevens door:
 - het rekeningnummer of polisnummer (bij verzekeringen)
 - het saldo of de waarde van de rekening
 - de rente- en dividendinkomsten
 - de waarden van kapitaal- en lijfrenteverzekeringen
 - de opbrengsten van verkoop van financiële producten zoals effecten



III. Ministeriele regeling identificatie- en rapportage voorschriften

Omschrijving van de procedures die moeten worden gevolgd voor de indentificatie van rekeninghouders en rekeningen waarover gerapporteerd dient te worden.



Administratieve boete

Maximum Afl. 10.000,-

- het niet verlenen van toegang aan een ambtenaar
- niet tijdig niet volledig of onjuist verstrekken van informatie

Maximum Afl. 25.000,-

- het opzettelijk niet tijdig niet volledig of onjuist verstrekken van informatie



Te ondernemen stappen:

- De LIBB moet worden aangeboden aan de Staten
- Het Landsbesluit moet naar de RVA, waarna de Ministeriele regeling naar de Minister kan
- Opstellen van een lijst met landen waarmee men het voornemen heeft uit te wisselen
- Opstellen van een lijst van niet rapporterende FI's en uitgesloten rekeningen