



PUBLICATIEBLAD

Ontwerp Landsbesluit, houdende algemene maatregelen van de 24^{ste} september 2015 ter uitvoering van de artikelen 22, eerste lid, en 28, tweede lid, van de Landsverordening internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen (Landsbesluit internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen)

—————
In de naam van de Koning!

—————
De Gouverneur van Curaçao,

In overweging genomen hebbende:

dat het wenselijk is ter uitvoering van de artikelen 22, eerste lid, en 28, tweede lid, van de Landsverordening internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen, regels vast te stellen om administratieplichtigen en de benodigde gegevens en inlichtingen aan te wijzen;

Heeft, de Raad van Advies gehoord, besloten:

Artikel 1

In dit landsbesluit en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:

- a. de landsverordening: de Landsverordening internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen;
- b. FATCA-verdrag: het op 16 december 2014 te Willemstad tot stand gekomen Verdrag tussen het Koninkrijk, ten behoeve van Curaçao, en de Verenigde Staten van Amerika tot verbetering van de internationale naleving van de belastingplicht en tenuitvoerlegging van de Foreign Account tax Compliance Act¹.

Artikel 2

1. Als administratieplichtigen als bedoeld in artikel 22, eerste lid, van de landsverordening worden voor de verstrekking van de gegevens en inlichtingen, bedoeld in het tweede lid, aangewezen de Curaçaose financiële instellingen als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel l, van het FATCA-verdrag, met uitzondering van de niet-rapporterende Curaçaose financiële instellingen, bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel q, van het FATCA-verdrag.
2. Als gegevens en inlichtingen als bedoeld in artikel 22, eerste lid, van de landsverordening worden aangewezen de gegevens en inlichtingen, bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel a, van het FATCA-verdrag, ter zake van de Amerikaanse te rapporteren rekeningen als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel cc, van het

¹ Tractatenblad van het Koninkrijk der Nederlanden, jaargang 2015, Nr.11

- FATCA-verdrag met inachtneming van artikel 3 van het FATCA-verdrag en de bepalingen in de bijlagen I en II van het FATCA-verdrag.
3. Voor de toepassing van het eerste en tweede lid is het een financiële instelling, met inachtneming van artikel 4, zevende lid, van het FATCA-verdrag, toegestaan om in plaats van gebruik te maken van de begripsomschrijvingen in artikel 1 van het FATCA-verdrag en in de bijlagen I en II van het FATCA-verdrag, gebruik te maken van dienovereenkomstige begripsomschrijvingen in de voorschriften van het Amerikaanse Ministerie van Financiën, bedoeld in artikel 4, zevende lid, van het FATCA-verdrag.
 4. Een administratieplichtige volgt de procedures die zijn opgenomen in bijlage I van het FATCA-verdrag teneinde de Amerikaanse te rapporteren rekeningen te identificeren. Een administratieplichtige mag zich, met inachtneming van bijlage I, sectie VI, onderdeel F, van het FATCA-verdrag, bij de toepassing van de eerste volzin baseren op door derden uitgevoerde procedures voor zover voorzien in de daarop betrekking hebbende voorschriften van het Amerikaanse Ministerie van Financiën, bedoeld in bijlage I, sectie VI, onderdeel F, van het FATCA-verdrag.
 5. In afwijking van het vierde lid, eerste volzin, is het een administratieplichtige, met inachtneming van bijlage I, sectie I, onderdeel C, van het FATCA-verdrag, toegestaan om voor het identificeren van de Amerikaanse te rapporteren rekeningen de procedures toe te passen die zijn opgenomen in de daarop betrekking hebbende voorschriften van het Amerikaanse Ministerie van Financiën, bedoeld in bijlage I, sectie I, onderdeel C, van het FATCA-verdrag. Van de mogelijkheid, bedoeld in de eerste volzin, kan gebruik worden gemaakt per sectie van bijlage I afzonderlijk, hetzij voor alle relevante financiële rekeningen, hetzij voor elke duidelijk omschreven groep van dergelijke rekeningen afzonderlijk. Het vierde lid, tweede volzin, is van overeenkomstige toepassing.
 6. Een administratieplichtige mag gebruikmaken van de keuzemogelijkheden, bedoeld in bijlage I, sectie II, onderdeel A, sectie III, onderdeel A, sectie IV, onderdeel A, en sectie V, onderdeel A, van het FATCA-verdrag. Een administratieplichtige die gebruikmaakt van een keuzemogelijkheid als bedoeld in de eerste volzin, is, afhankelijk van de gemaakte keuze, ter zake van de Amerikaanse te rapporteren rekeningen als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel cc, van het FATCA-verdrag, verplicht om met inachtneming van de bepalingen van het FATCA-verdrag, gegevens en inlichtingen te verstrekken over:
 - a. de rekeningen, bedoeld in bijlage I, sectie II, onderdeel A, onder 1 tot en met 4, van het FATCA-verdrag, hetzij voor al deze rekeningen, hetzij voor elke duidelijk omschreven groep van dergelijke rekeningen afzonderlijk;
 - b. de rekeningen, bedoeld in bijlage I, sectie III, onderdeel A, onder 1 en 2, van het FATCA-verdrag, hetzij voor al deze rekeningen, hetzij voor elke duidelijk omschreven groep van dergelijke rekeningen afzonderlijk;
 - c. de rekeningen, bedoeld in bijlage I, sectie IV, onderdeel A, van het FATCA-verdrag, hetzij voor al deze rekeningen, hetzij voor elke duidelijk omschreven groep van dergelijke rekeningen afzonderlijk;
 - d. de rekeningen, bedoeld in bijlage I, sectie V, onderdeel A, van het FATCA-verdrag, hetzij voor al deze rekeningen, hetzij voor elke duidelijk omschreven groep van dergelijke rekeningen afzonderlijk.
 7. Ingeval ingevolge artikel 7 van het FATCA-verdrag gunstigere bepalingen van toepassing zijn dan ingevolge artikel 4 van het FATCA-verdrag en bijlage I van het FATCA-verdrag, mag een administratieplichtige deze gunstigere bepalingen toepassen. Bij ministeriële regeling met algemene werking worden de gunstigere bepalingen, bedoeld in het eerste volzin, vastgesteld.
 8. Bij ministeriële regeling met algemene werking kunnen nadere regels worden gesteld met betrekking tot de toepassing van dit artikel.

Artikel 3

1. Als gegevens en inlichtingen als bedoeld in artikel 2, tweede lid, worden voor administratieplichtigen als bedoeld in artikel 2, eerste lid, mede aangewezen de naam van elke niet-participerende financiële instelling als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel r, van het FATCA-verdrag, waaraan de administratieplichtige een of meer betalingen heeft verricht en het totaalbedrag van deze betalingen, te bepalen met inachtneming van artikel 3, tweede lid, van het FATCA-verdrag en de bepalingen in de bijlagen I en II van het FATCA-verdrag.
2. Artikel 2, derde, vierde, vijfde, zevende en achtste lid, is van overeenkomstige toepassing.

Artikel 4

1. Een ieder die is aangewezen als administratieplichtige in de zin van artikel 2, eerste lid, is gehouden van elke houder van een rekening als bedoeld in het tweede lid van dat artikel diens adres, fiscale woonstaat en het door de fiscale woonstaat aan deze toegekende belastingidentificatienummer alsmede, ten aanzien van Amerikaanse staatsburgers, het door de Verenigde Staten toegekende belastingidentificatienummer in zijn administratie op te nemen.
2. Het eerste lid is van overeenkomstige toepassing ten aanzien van de natuurlijke persoon die gezag uitoefent als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel mm, van het FATCA-verdrag over een entiteit tenzij deze entiteit:
 - a. een financiële instelling is als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel g, van het FATCA-verdrag; dan wel
 - b. aan een of meer van de criteria van sectie VI, onderdeel B, sub 4, met uitzondering van letter c, van de bij het FATCA-verdrag behorende bijlage I voldoet.

Artikel 5

1. De administratieplichtigen, bedoeld in artikel 2, eerste lid, zijn gehouden de gegevens en inlichtingen te verstrekken op de door de minister voorgeschreven wijze en met een door de minister voorgeschreven frequentie. De gegevens en inlichtingen dienen te worden verstrekt binnen drie maanden na afloop van het jaar volgend op het jaar waarop de gegevens en inlichtingen betrekking hebben.
2. Administratieplichtigen als bedoeld in het eerste lid die een of meer rekeningen beheren als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel cc, eerste volzin van het FATCA-verdrag maar die op grond van de tweede volzin van voornoemde bepaling geen gegevens of inlichtingen hoeven te verstrekken en die tevens geen gegevens behoeven te verstrekken als bedoeld in artikel 11 of 12 van de landsverordening zijn gehouden om daarvan melding te maken middels een nihilaangifte.
3. In zoverre in afwijking van het eerste lid worden de gegevens die betrekking hebben op het jaar 2014 aangeleverd voor 30 september 2015.

Artikel 6

1. Het niet nakomen van de verplichting als bedoeld in artikel 5, eerste en derde lid, wordt aangemerkt als een verzuim ter zake waarvan de bevoegde functionaris een administratieve boete van NAf 10.000 kan opleggen.
2. Indien het niet nakomen van die verplichting te wijten is aan opzet of grove schuld van degene die de verplichting niet nakomt, dan wel ingeval van recidive, vormt dit een

vergrijp ter zake waarvan de bevoegde functionaris hem een administratieve boete van ten hoogste NAf 25.000 kan opleggen.

Artikel 7

1. Dit landsbesluit treedt in werking op het tijdstip waarop de Landsverordening internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen in werking treedt en vindt voor het eerst toepassing met betrekking tot gegevens en inlichtingen als bedoeld in artikel 3, derde lid, onderdeel a, van het FATCA verdrag.
2. In afwijking van het eerste lid, vervalt artikel 3 op 1 januari 2018.

Artikel 8

Dit landsbesluit wordt aangehaald als: Landsbesluit internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen.

Gegeven te Willemstad, 24 september 2015
N.C. RÖMER – KENEPA

De Minister van Financiën,
J.M.N. JARDIM

Uitgegeven de, 25^{ste} september 2015
De Minister van Algemene Zaken, a.i.
R.D. LARMONIE - CECILIA

Nota van toelichting behorende bij Landsbesluit internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen

1. Algemeen

Dit landsbesluit geeft uitvoering aan artikel 22, eerste lid, en artikel 28, tweede lid, van de Landsverordening internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen (hierna: landsverordening). Op basis van dit landsbesluit worden financiële instellingen aangewezen die de verplichtingen van het met de Verenigde Staten getekende verdrag inzake FATCA² moeten nakomen. Dit verdrag werd op 16 december 2014 getekend en de inlichtingenuitwisselingsplicht die uit dit verdrag voortvloeit dient voor de eerste maal uiterlijk 1 oktober 2015 te worden nagekomen. Er is derhalve haast bij de inwerkingtreding en de uitvoering van de bepalingen van dit landsbesluit. De verplichtingen die uit het FATCA-verdrag voortvloeien dienen door de Curaçaose aangewezen instellingen te worden nagekomen uiterlijk op 30 september 2015.

2. Financiële gevolgen

De financiële gevolgen die onderhavig landsbesluit met zich mee brengt voor het Ministerie van Financiën moeten gezamenlijk bezien worden met de financiële gevolgen die verbonden zijn aan de landsverordening. Onderhavig landsbesluit brengt geen andere financiële gevolgen met zich mee dan de gevolgen die zijn genoemd in paragraaf 1.10 van de memorie van toelichting bij de landsverordening.

3. Advies Raad van Advies

Op 22 september 2015 heeft de Raad van Advies (RvA) de regering inzake dit ontwerp-landsbesluit van advies voorzien (RvA no. RA/29-15-LB).

Het advies van de RvA is voor de regering aanleiding geweest om zowel het ontwerp als de nota van toelichting op onderdelen te wijzigen. De Regering heeft de adviezen van de RvA grotendeels overgenomen. Voor zover het advies van de RvA niet is overgenomen, wordt de beweegreden daarvoor hierna zo volledig mogelijk weergegeven.

Onder hoofdstuk I Algemeen adviseert de RvA om zoveel mogelijk het bepaalde in de artikelen van het FATCA-verdrag waarnaar in het ontwerp wordt verwezen in het ontwerp uit te schrijven.

De regering heeft het advies van de RvA thans, met het oog op de noodzaak van een spoedige inwerkingtreding, niet overgenomen. Het in het ontwerp uitschrijven van het bepaalde in de artikelen van het FATCA-verdrag vanuit het Engels naar het Nederlands kan afwijkende interpretatie tot gevolg hebben. Voor de totstandbrenging van de correcte vertaling van het FATCA-verdrag is meer tijd nodig. De regering streeft ernaar om zo snel mogelijk met een aangepaste voorstel te komen van het landsbesluit waarin die vertaling alsnog correct zal worden verwerkt.

² Tractatenblad van het Koninkrijk der Nederlanden, jaargang 2015, Nr.11.

4. Artikelsgewijze toelichting

Artikel 2

Eerste lid

Voor de aanwijzing van de administratieplichtigen wordt verwezen naar artikel 1, eerste lid, onderdeel l, van het FATCA-verdrag. Aldaar is de definitie opgenomen van Curaçaose financiële instellingen. Dat zijn financiële instellingen die gevestigd zijn in Curaçao, met uitzondering van een vestiging van een zodanige instelling buiten Curaçao, alsmede een vestiging in Curaçao van een niet te Curaçao gevestigde financiële instelling. Zo zal bijvoorbeeld een te Curaçao gevestigde financiële instelling geen informatie op basis van dit landsbesluit hoeven te verstrekken terzake van rekeningen welke door derden worden aangehouden bij een vestiging van deze financiële instelling te Bonaire. Andersom zal bijvoorbeeld wel informatie moeten worden verstrekt ter zake van een door een derde gehouden rekening bij een vestiging in Curaçao van een in Aruba gevestigde financiële instelling.

Als administratieplichtigen in de zin van deze bepaling worden niet aangewezen de financiële instellingen die op grond van artikel 1, eerste lid, onderdeel q, worden aangemerkt als een niet-rapporterende financiële instelling. Voor een beschrijving van niet-financiële instellingen kan worden verwezen naar de bijlage II bij het FATCA-verdrag.

Tweede lid

In het tweede lid wordt aangegeven welke gegevens moeten worden verstrekt in het kader van FATCA. Dit zijn de gegevens als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel a, van het FATCA-verdrag. Het ziet daarbij altijd op zogeheten Amerikaanse te rapporteren rekeningen, die nader zijn omschreven in artikel 1, eerste lid, onderdeel cc van dat verdrag. Voorts zijn hierop van toepassing de bepalingen van artikel 3, eerste, tweede en vierde lid, van dat verdrag alsmede de twee bijlagen.

De toepassing van artikel 3, derde lid, van het verdrag regelt de gefaseerde inwerkingtreding van de inlichtingenverplichting.

De gegevens welke op grond van het tweede lid van artikel 2 van het verdrag moeten worden verstrekt betreffen in elk geval de naam, adres en Amerikaans belastingidentificatienummer, het nummer van de rekening, de naam en registratienummer van de rapporterende financiële instelling en het saldo van de rekening.

Aangezien sprake is van wederkerigheid zal de Amerikaanse belastingdienst ook dergelijke gegevens verstrekken aan de Curaçaose belastingdienst ter zake van bankrekeningen die in de Verenigde Staten worden aangehouden door ingezetenen van Curaçao.

Derde lid

Deze bepaling biedt de financiële instelling de mogelijkheid om in plaats van de begripsomschrijvingen opgenomen in het FATCA-verdrag gebruik te maken van de begripsomschrijvingen welke door het Amerikaanse Ministerie van Financiën worden uitgevaardigd.

Vierde lid

In de bijlage I van het FATCA-verdrag is een groot aantal richtlijnen en voorschriften gegeven op basis waarvan administratieplichtigen moeten vaststellen of sprake is van een Amerikaanse te rapporteren rekening. Daarvan is in het algemeen sprake indien de rekeninghouder een U.S person is, dat wil zeggen iemand die de Amerikaanse nationaliteit bezit of voor fiscale doeleinden als inwoner van de Verenigde Staten wordt aangemerkt. Voorts kan sprake zijn van een te rapporteren rekening ingeval deze rekening bijvoorbeeld wordt gehouden door een niet in de Verenigde Staten gevestigde entiteit waarover een of meer U.S persons de

zeggenschap hebben. Voor een volledige identificatie wordt verwezen naar de eerdergenoemde bijlage bij het FATCA-verdrag.

Vijfde lid

Evenals in het derde lid werd toegestaan ten aanzien van de begripsomschrijvingen is het ook ten aanzien van de identificatie van een Amerikaanse te rapporteren rekening voor de financiële instelling toegestaan om in plaats van de bepalingen van het FATCA-verdrag uit te gaan van de voorschriften hieromtrent welke door het Amerikaanse Ministerie van Financiën worden uitgevaardigd.

Zesde lid

In het zesde lid wordt de administratieplichtige een aantal keuzes geboden. Zo kan bijvoorbeeld worden gekozen om in geval van bestaande rekeningen (rekeningen die op 30 juni 2014 reeds bestonden) af te zien van onderzoek om vast te stellen of sprake is van een te rapporteren rekening, ingeval het saldo van die rekening op 30 juni 2014 niet meer bedraagt dan USD 50,000. Bij nieuwe rekeningen (rekeningen geopend na 30 juni 2014) hoeft dit onderzoek ook niet plaats te vinden indien het gaat om een zogeheten “depository account” en het saldo van de rekening aan het eind van het kalenderjaar niet hoger is dan USD 50,000. Deze mogelijkheid is van overeenkomstige toepassing op een op 30 juni 2014 bestaande rekening van een rechtspersoon indien deze op dat tijdstip niet meer bedroeg dan USD 250,000, tenzij het saldo van deze rekening op enig later moment de grens van USD 1,000,000 overschrijdt.

Zevende lid

In het zevende lid wordt de financiële instelling in beginsel de mogelijkheid geboden om gebruik te maken van gunstiger bepalingen dan die welke zijn voorgeschreven op basis van artikel 4 van het FATCA-verdrag. De mogelijkheid daartoe is op grond van artikel 7 van het FATCA-verdrag afhankelijk van de vraag of de Verenigde Staten met een andere jurisdictie dan Curaçao een gunstiger verdrag sluit. Mocht dit zich voordoen dan zal de Verenigde Staten de Minister op de hoogte stellen van deze mogelijkheid. Vooralsnog is hiervan echter geen sprake.

Achtste lid

Het achtste lid geeft de Minister de mogelijkheid om nadere regels of aanwijzingen te geven ten behoeve van de uitvoering van deze bepalingen.

Artikel 3

In artikel 3 wordt de administratieplichtige ook de verplichting opgelegd om de naam van elke niet-participerende financiële instelling te bepalen. Van een niet-participerende instelling is, algemeen gesteld, sprake als het gaat om een financiële instelling die zich niet bereid heeft verklaard om aan FATCA mee te werken of die niet meewerkt aan FATCA. Curaçaose financiële instellingen worden in het algemeen als participierend aangemerkt, op basis van artikel 1, eerste lid, onderdeel r. Mocht een Curaçaose financiële instelling niet meewerken aan het verstrekken van informatie, dan zal deze instelling op basis van de bepalingen van de landsverordening in aanmerking komen voor een administratieve boete.

Artikel 4

In aanvulling op de verplichting tot het verstrekken van informatie ten behoeve van de inlichtingenuitwisseling wordt in artikel 4 vastgelegd dat indien een entiteit eenmaal is aangewezen als administratieplichtige in de zin van dit landsbesluit, de entiteit gehouden is van alle rekeninghouders in de administratie het adres, de fiscale woonstaat en het door die fiscale woonstaat aan de rekeninghouder toegekende belastingidentificatienummer, ook wel

Tax Identification Number of TIN genoemd, op te nemen. Hiermee wordt voorkomen dat wanneer de verplichtingen tot uitwisseling van dergelijke gegevens ten aanzien van een nieuwe verdragsstaat gaan gelden, de financiële instellingen telkens opnieuw moeten nagaan welke rekeninghouders woonachtig zijn in die Staat en bijgevolg alsdan hun TIN zullen moeten vastleggen. Dit is met name van belang aangezien naar verwachting in 2017 de inlichtingenuitwisseling zal aanvangen op basis van de Common Reporting Standards van de Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) en het daartoe mede namens Curaçao op 29 oktober 2014 ondertekende *Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information*. Zonder de bepaling van artikel 4 zou immers kunnen worden gesteld dat het vastleggen van deze gegevens voor rekeninghouders die in een Staat wonen waarvoor geen verplichting tot verdragsuitwisseling bestaat in strijd zou zijn met artikel 8 van de Landsverordening bescherming persoonsgegevens³.

Op grond van het tweede lid wordt deze verplichting uitgebreid tot de personen die het gezag uitoefenen over een passieve niet-financiële entiteit (een NFE). Als criterium voor de controlling person wordt hiervoor verwezen naar art. 1, eerste lid, onderdeel mm, van het FATCA-verdrag. De tekst hiervan is overigens vrijwel gelijklopend aan die van de Common Reporting Standards, sectie VIII, onderdeel D, sub 6, zoals deze op 15 juli 2014 door de OECD werden gepubliceerd⁴ (hierna aangeduid als CRS). Uiteraard moet ten aanzien van de entiteit geen sprake zijn van een financiële instelling als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel g, van het FATCA-verdrag. Deze omschrijving is gelijk aan die van sectie VIII, onderdeel A, sub 3, van CRS. Tot slot wordt voor de vraag of sprake is van een passieve entiteit verwezen naar de criteria van sectie VI, onderdeel B, sub 3, van de bij het FATCA-verdrag behorende bijlage I. Om deze criteria zoveel mogelijk gelijk te trekken met de in sectie VIII, onderdeel D, sub 9, CRS, opgenomen criteria is in de bijlage I bij het FATCA-verdrag onderdeel c, inzake Amerikaanse entiteiten, uitgesloten. Hoewel derhalve in dit landsbesluit niet naar het nog niet in werking getreden CRS wordt verwezen, zijn de criteria echter wel vrijwel gelijklopend en de latere inwerkingtreding van CRS zal hierdoor naar verwachting dan ook vrijwel geen aanpassingen vergen bij administratieplichtigen.

Artikel 5

In artikel 5 is vastgelegd welke termijnen gelden voor de aanlevering van de gegevens door de Curaçaose financiële instellingen. In het algemeen geldt dat deze gegevens moeten worden aangeleverd binnen drie maanden na afloop van het kalenderjaar. Voor het jaar 2014 geldt in afwijking daarvan op grond van het vierde lid dat de informatie moet worden aangeleverd voor 30 september 2015, zodat de overheid de tijd heeft om deze informatie uit te wisselen met de Verenigde Staten, aangezien volgens het FATCA-verdrag de uitwisseling moet plaatsvinden binnen 9 maanden na afloop van het kalenderjaar.

Tevens is er een verschil tussen de gegevens welke in 2015 moeten worden aangeleverd en die welke in latere jaren moeten worden aangeleverd. In 2015 moet in elk geval het saldo van de te rapporteren rekeningen worden doorgegeven. In latere jaren moeten onder meer ook de rentebetalingen en andere vergoedingen die op de rekening worden bijgeschreven aan de belastingdienst worden doorgegeven. Voor een gedetailleerde omschrijving van de te verstrekken gegevens wordt verwezen naar de artikelen 3, derde lid, onderdeel a, en 2, onderdeel a, van het FATCA-verdrag. Deze verwijzing volgt reeds uit de in art. 2, tweede lid, opgenomen verwijzing naar dit artikel en daarmee tevens naar het hiervoor genoemde derde lid.

Administratieplichtigen dienen zich te registreren op de website van de belastingdienst. Dit geldt zowel voor wie informatie in het kader van FATCA moet verstrekken als wie dat moet

³ AB 2010, no. 84.

⁴ Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters, OECD Publishing (2014), ISBN 978-92-64-21651-8 (print)

doen op basis van de Europese Spaarrenterichtlijn⁵ (hierna: de Richtlijn). De Richtlijn zal worden vervangen door CRS zodat de verplichting tot het rapporteren van bankrekeningen verder zal toenemen. Een administratieplichtige moet op grond van het tweede lid elk jaar aangifte doen. Deze verplichting geldt niet voor administratieplichtigen die geen enkele te rapporteren rekening onderhouden als bedoeld in art. 1, eerste lid, onderdeel cc, van het FATCA-verdrag en die tevens geen rekeningen hoeft te rapporteren inzake de Richtlijn. In het kort komt het hierop neer.

Een administratieplichtige, bijvoorbeeld een bank, die slechts lokale rekeninghouders heeft zal bijgevolg geen enkele rekening hoeven te rapporteren en hoeft zich dan niet aan te melden bij de portal. Een administratieplichtige die een of meer rekeningen moet rapporteren op basis van FATCA of van de Richtlijn, dan wel CRS nadat dit in werking is getreden, moet zich registreren bij de portal. Een administratieplichtige zal uitsluitend een nihilaangifte kunnen doen als geen rekeningen hoeven te worden gerapporteerd in het kader van de Richtlijn dan wel van CRS na invoering daarvan en tevens de ten aanzien van FATCA te rapporteren rekeningen niet boven de daarvoor gestelde drempelbedragen uitkomen.

Er is dus geen sprake van een nihilaangifte als een administratieplichtige een US account heeft waarvan het bedrag onder de drempel blijft maar daarnaast wel een rekening van een in een Europese lidstaat wonende rekeninghouder moet worden gerapporteerd.

Artikel 6

Artikel 6 maakt het mogelijk om boetes op te leggen aan administratieplichtigen die zich niet houden aan de verplichting tot het verstrekken van informatie zoals voorgeschreven op basis van dit landsbesluit. De delegatiebepaling voor dit artikel is neergelegd in artikel 27, tweede lid, van de Landsverordening.

Artikel 7

De landsbesluit treedt in werking op het tijdstip waarop de Landsverordening internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen in werking treedt. De financiële instellingen zijn op basis van dit landsbesluit verplicht om de gegevens en inlichtingen te verstrekken aan de minister voor 30 september 2015, en vervolgens heeft de minister dan de tijd om deze gegevens uit te wisselen met de Verenigde Staten. Dit landsbesluit vindt voor het eerst toepassing ten aanzien van gegevens als bedoeld in artikel 3, derde lid, onderdeel a, van het FATCA-verdrag zijnde de gegevens die uiterlijk eind september 2015 door de belastingdienst aan de Amerikaanse belastingdienst moeten worden verstrekt.

De verplichting zoals neergelegd in artikel 3 is gegrond op artikel 4, eerste lid, van de Intergovernmental agreement (IGA). De verplichting geldt uitsluitend voor de jaren 2015 en 2016. Aangezien de informatie over 2016 moet worden verstrekt in het jaar 2017 kan de bepaling daarom vervallen met ingang van 1 januari 2018.

De Minister van Financiën,

⁵ Richtlijn 2003/48/EG van de Raad van 3 juni 2003