

Concept wettekst implementatie Richtlijn (EU) 2021/514

Wijziging van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen in verband met de implementatie van Richtlijn (EU) 2021/514 van de Raad van 22 maart 2021 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (PbEU 2021, L 104) (Wet implementatie EU-richtlijn transparantie inkomsten via de digitale platformeconomie en overige aanpassingen)

VOORSTEL VAN WET

Allen, die deze zullen zien of horen lezen, saluut! doen te weten:

Alzo Wij in overweging genomen hebben, dat het noodzakelijk is de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen aan te passen in verband met de implementatie van Richtlijn (EU) 2021/514 van de Raad van 22 maart 2021 tot wijziging van Richtlijn 2011/16EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (PbEU 2021, L 104);

Zo is het, dat Wij, de Afdeling advisering van de Raad van State gehoord, en met gemeen overleg der Staten-Generaal, hebben goedgevonden en verstaan, gelijk Wij goedvinden en verstaan bij deze:

ARTIKEL I

De Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen wordt als volgt gewijzigd:

A. Aan **artikel 2**, eerste lid, worden, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel g door een puntkomma, twee onderdelen toegevoegd, luidende:

r. *gezamenlijke audit*: een administratief onderzoek dat gezamenlijk door de bevoegde autoriteiten van twee of meer lidstaten wordt uitgevoerd, en verband houdt met een of meer personen van gezamenlijk of complementair belang voor de bevoegde autoriteiten van die lidstaten;

s. *gegevensinbreuk*: een inbreuk op de beveiliging die leidt tot vernietiging, verlies, wijziging of elk voorval van ongepaste of ongeoorloofde inzage, openbaarmaking of gebruik van inlichtingen, met inbegrip van, maar niet beperkt tot, persoonsgegevens die worden doorgegeven, opgeslagen of anderszins verwerkt, als gevolg van opzettelijke onwettige handelingen, nalatigheid of ongevallen, waarbij geldt dat een gegevensinbreuk betrekking kan hebben op de vertrouwelijkheid, de beschikbaarheid en de integriteit van gegevens.

B. Na artikel 2d wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 2e

Voor de toepassing van dit artikel, artikel 6g, artikel 8, eerste lid, hoofdstuk II, afdeling 4ac en de daarop berustende bepalingen en artikel 11 wordt verstaan onder:

a. *platform*: een platform als bedoeld in deel I, onderdeel A, onder 1, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;

b. *platformexploitant*: een entiteit als bedoeld in deel I, onderdeel A, onder 2, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;

c. *uitgesloten platformexploitant*: een platformexploitant als bedoeld in deel I, onderdeel A, onder 3, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;

- d. *rapporterende platformexploitant*: een platformexploitant als bedoeld in deel I, onderdeel A, onder 4, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- e. *gekwalificeerde platformexploitant buiten de Unie*: een platformexploitant als bedoeld in deel I, onderdeel A, onder 5, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- f. *gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied*: een niet-Unierechtsgebied als bedoeld in deel I, onderdeel A, onder 6, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- g. *van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten*: een overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten van een lidstaat en een niet-Unierechtsgebied als bedoeld in deel I, onderdeel A, onder 7, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- h. *relevante activiteit*: een activiteit als bedoeld in deel I, onderdeel A, onder 8, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- i. *gekwalificeerde relevante activiteiten*: relevante activiteiten als bedoeld in deel I, onderdeel A, onder 9, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- j. *tegenprestatie*: een compensatie als bedoeld in deel I, onderdeel A, onder 10, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- k. *persoonlijke dienst*: een dienst als bedoeld in deel I, onderdeel A, onder 11, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- l. *verkoper*: een gebruiker van een platform als bedoeld in deel I, onderdeel B, onder 1, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- m. *actieve verkoper*: een verkoper als bedoeld in deel I, onderdeel B, onder 2, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- n. *te rapporteren verkoper*: een actieve verkoper als bedoeld in deel I, onderdeel B, onder 3, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- o. *uitgesloten verkoper*: een verkoper als bedoeld in deel I, onderdeel B, onder 4, onderdelen a, b, c of d, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- p. *entiteit*: een rechtspersoon of een juridische constructie als bedoeld in deel I, onderdeel C, onder 1, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- q. *overheidsinstantie*: een instantie als bedoeld in deel I, onderdeel C, onder 2, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- r. *TIN*: het fiscaal identificatienummer of een functioneel equivalent als bedoeld in deel I, onderdeel C, onder 3, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- s. *btw-identificatienummer*: het unieke nummer als bedoeld in deel I, onderdeel C, onder 4, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- t. *hoofdadres*: het adres, bedoeld in deel I, onderdeel C, onder 5, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- u. *rapportageperiode*: het kalenderjaar, bedoeld in deel I, onderdeel C, onder 6, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- v. *eigendomslijst*: alle onroerende goederen als bedoeld in deel I, onderdeel C, onder 7, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- w. *identificatiecode van de financiële rekening*: het identificatienummer of referentienummer, bedoeld in deel I, onderdeel C, onder 8, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- x. *goederen*: elke materiële zaak.

C. Na artikel 5 wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 5bis

1. Wat betreft een verzoek als bedoeld in artikel 5 zijn de verzochte inlichtingen van verwacht belang indien op het ogenblik van het verzoek de bevoegde autoriteit van een verzoekende staat van oordeel is dat er overeenkomstig haar nationale wetgeving een

redelijke mogelijkheid bestaat dat de verzochte inlichtingen van belang zullen zijn voor de belastingaangelegenheden van een of meerdere belastingplichtigen, hetzij bij naam geïdentificeerd of anderszins, en het verzoek gerechtvaardigd is voor de doeleinden van het onderzoek.

2. Om het verwacht belang van de in het eerste lid bedoelde verzochte inlichtingen aan te tonen, verstrekt de bevoegde autoriteit van een verzoekende staat ten minste de volgende inlichtingen aan Onze Minister:

a. het fiscale doel waarvoor de informatie wordt opgevraagd; en
b. een specificering van de inlichtingen die nodig zijn voor de uitvoering of handhaving van haar nationale wetgeving.

3. Indien een verzoek als bedoeld in artikel 5 betrekking heeft op een groep belastingplichtigen die niet individueel kunnen worden geïdentificeerd, verstrekt de bevoegde autoriteit van een verzoekende staat Onze Minister ten minste de volgende inlichtingen:

a. een gedetailleerde beschrijving van de groep;
b. een toelichting bij de toepasselijke wetgeving en bij de feiten op basis waarvan redelijkerwijze vermoed kan worden dat de belastingplichtigen in de groep de toepasselijke wetgeving niet hebben nageleefd;
c. een toelichting bij de manier waarop de gevraagde inlichtingen zouden bijdragen tot het bepalen van de mate waarin de belastingplichtigen in de groep aan de toepasselijke wetgeving voldoen; en
d. in voorkomend geval, feiten en omstandigheden die verband houden met de betrokkenheid van een derde die actief heeft bijgedragen tot de mogelijke niet-naleving van de toepasselijke wetgeving door de belastingplichtigen in de groep.

D. Artikel 5a wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid komt te luiden:

1. Bij een verzoek om inlichtingen van de bevoegde autoriteit van een lidstaat verstrekt Onze Minister de in artikel 5 bedoelde inlichtingen zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk drie maanden na de datum van ontvangst van het verzoek. Indien Onze Minister niet binnen drie maanden na de datum van ontvangst van het verzoek aan het verzoek kan voldoen, deelt hij de redenen hiervoor onmiddellijk, en in elk geval uiterlijk drie maanden na ontvangst van het verzoek, mee aan de bevoegde autoriteit van een verzoekende lidstaat, met vermelding van de datum waarop hij denkt aan het verzoek te kunnen voldoen. Deze datum is uiterlijk zes maanden na ontvangst van het verzoek. Inlichtingen die reeds in zijn bezit zijn, verstrekt Onze Minister binnen twee maanden na de datum van ontvangst van het verzoek.

2. Het vijfde lid vervalt, onder vernummering van het zesde lid tot vijfde lid.

E. Artikel 6b wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid, aanhef, wordt "de inlichtingen" vervangen door "alle inlichtingen".

2. Aan het eerste lid wordt, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel e door een puntkomma, een onderdeel toegevoegd, luidende:

f. royalty's.

F. Artikel 6d wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid, onderdeel b, wordt na "reeks van transacties", ingevoegd "alsook alle andere inlichtingen die voor de bevoegde autoriteit van de lidstaat nuttig kunnen zijn bij de evaluatie van een mogelijk belastingrisico,".

2. Het vierde lid, tweede zin, vervalt.

3. In het vijfde lid, aanhef, wordt na "bedoeld in het eerste lid" ingevoegd ", onverwijld zodra de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of voorafgaande verrekenafpraak is afgegeven of gemaakt, gewijzigd of hernieuwd en uiterlijk".

G. Na artikel 6f wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 6g

1. Onze Minister verstrekt op grond van Richtlijn 2011/16/EU de bevoegde autoriteit van de lidstaat waarvan de te rapporteren verkoper een ingezetene is als bedoeld in deel II, onderdeel D, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU, en, indien de te rapporteren verkoper onroerend goed verhuurt, in ieder geval aan de bevoegde autoriteit van de lidstaat waarin het onroerend goed is gelegen, automatisch de gegevens en inlichtingen, bedoeld in artikel 10j, tweede, derde en vierde lid.

2. Onze Minister verstrekt de gegevens en inlichtingen uiterlijk twee maanden na het einde van de rapportageperiode waarop de op de rapporterende platformexploitant toepasselijke rapportageverplichtingen betrekking hebben.

H. **Artikel 8** wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt "6f of 7" vervangen door "6f, 6g of 7".

2. Het tweede lid, tweede zin, komt te luiden: Indien Onze Minister van oordeel is dat er geen administratief onderzoek nodig is, deelt hij de bevoegde autoriteit van de verzoekende lidstaat onmiddellijk de redenen daarvoor mee.

I. In **artikel 8a**, derde lid, wordt na "Hij stuurt die bevoegde autoriteit" ingevoegd "binnen een termijn van 60 dagen na ontvangst van het voorstel".

J. **Artikel 9** wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid, aanhef, komt te luiden: Onze Minister kan door de bevoegde autoriteit van een verzoekende staat worden verzocht, ter uitwisseling van inlichtingen in het kader van de in artikel 1 bedoelde wederzijdse bijstand, door de bevoegde autoriteit van die verzoekende staat gemachtigde ambtenaren overeenkomstig de door Nederland vastgestelde procedurele regelingen:

2. In het eerste lid, onderdelen a en b, vervalt "kunnen".

3. Aan het eerste lid wordt, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel b door een puntkomma, een onderdeel toegevoegd, luidende:

c. deelnemen aan onderzoeken die in Nederland worden uitgevoerd, waar passend met gebruik van elektronische communicatiemiddelen.

4. Onder vernummering van het tweede en derde lid tot derde en vierde lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

2. Onze Minister reageert op een verzoek als bedoeld in het eerste lid binnen een termijn van 60 dagen na de ontvangst van dat verzoek. Hij deelt de bevoegde autoriteit van de verzoekende staat de inwilliging van het verzoek of de gemotiveerde weigering ervan mede.

5. Het derde lid (nieuw) komt te luiden:

3. Als door de bevoegde autoriteit van de verzoekende staat gemachtigde ambtenaren deelnemen aan een onderzoek, al dan niet met gebruik van elektronische communicatiemiddelen, kunnen zij met inachtneming van de door Nederland vastgestelde procedurele regelingen personen ondervragen en bescheiden onderzoeken.

K. Na afdeling 4 wordt een afdeling ingevoegd, luidende:

Afdeling 4bis. Gezamenlijke audits

Artikel 10bis

1. Onze Minister kan door de bevoegde autoriteit van een of meer verzoekende lidstaten worden verzocht een gezamenlijke audit uit te voeren.

2. Op het verzoek, bedoeld in het eerste lid, reageert Onze Minister binnen een termijn van 60 dagen na ontvangst van dat verzoek. Onze Minister kan het verzoek om gemotiveerde redenen verwerpen.

3. Een gezamenlijke audit die in Nederland plaatsvindt, wordt uitgevoerd op vooraf door Onze Minister en de bevoegde autoriteit van een of meer verzoekende lidstaten overeengekomen en gecoördineerde wijze, met inbegrip van taalregelingen, en in overeenstemming met de Nederlandse wetgeving en de in Nederland geldende procedures.

4. Onverminderd het derde lid:

a. kunnen de door de bevoegde autoriteit van een of meer verzoekende lidstaten gemachtigde ambtenaren, in samenspraak met de ambtenaren van de rijksbelastingdienst of andere ambtenaren die belast zijn met de heffing van belastingen, personen ondervragen en bescheiden onderzoeken;

b. geldt dat bewijsmateriaal dat tijdens de activiteiten van een gezamenlijke audit is verzameld, ook wat betreft de toelaatbaarheid daarvan, wordt beoordeeld onder dezelfde juridische voorwaarden als wanneer de audit alleen door Nederland was uitgevoerd;

c. heeft een persoon die aan een gezamenlijke audit wordt onderworpen of erdoor wordt geraakt, dezelfde rechten en plichten als wanneer de audit alleen door Nederland was uitgevoerd.

5. Onze Minister wijst een vertegenwoordiger aan die voor Nederland wordt belast met het toezicht op en de coördinatie van de activiteiten van een gezamenlijke audit in Nederland.

6. De rechten en plichten van door de bevoegde autoriteit van een of meer verzoekende lidstaten gemachtigde ambtenaren die deelnemen aan een gezamenlijke audit in Nederland worden, in geval van hun aanwezigheid bij die activiteiten, vastgesteld overeenkomstig de Nederlandse wetgeving. De ambtenaren zijn gehouden aan de Nederlandse wetgeving en oefenen in ieder geval geen bevoegdheden uit die verder gaan dan de bevoegdheden die hen krachtens de wetgeving van hun lidstaat zijn verleend.

Artikel 10ter

1. Als wordt overgegaan tot een gezamenlijke audit als bedoeld in artikel 10bis, eerste lid, streeft Onze Minister ernaar met de bevoegde autoriteit van een of meer verzoekende lidstaten overeenstemming te bereiken over:

a. de feiten en omstandigheden die relevant zijn voor de gezamenlijke audit, en

b. de fiscale positie van de geauditeerde persoon op basis van de resultaten van de gezamenlijke audit.

3. De bevindingen van de gezamenlijke audit worden opgenomen in een eindverslag.

4. In het eindverslag worden de punten opgenomen waarover Onze Minister en de

bevoegde autoriteit van een of meer verzoekende lidstaten het eens zijn. Deze punten worden in aanmerking genomen in de relevante instrumenten die Onze Minister naar aanleiding van de gezamenlijke audit kan uitvaardigen.

5. De geauditeerde persoon wordt binnen 60 dagen na het uitbrengen van het eindverslag in kennis gesteld van het resultaat van de gezamenlijke audit en krijgt een kopie van dat eindverslag.

6. De handelingen die Onze Minister verricht naar aanleiding van een gezamenlijke audit, alsmede eventuele verdere procedures, vinden plaats overeenkomstig de Nederlandse wetgeving.

L. In **artikel 10g**, eerste lid, wordt na "13, 30, 31" ingevoegd ", 32bis".

M. Na afdeling 4ab worden twee afdelingen ingevoegd, luidende:

Afdeling 4ac. Verplichtingen ten behoeve van de verzameling en verificatie van inlichtingen over verkopers door rapporterende platformexploitanten en de rapportage daarvan

Artikel 10i

Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden verzamelings- en verificatievereisten gesteld aan rapporterende platformexploitanten als bedoeld in de artikelen 10j, eerste lid, 10k, tweede lid, en 10l, tweede lid, met het oog op het door die rapporterende platformexploitanten rapporteren van gegevens en inlichtingen als bedoeld in de artikelen 10j tot en met 10l.

Artikel 10j

1. Een rapporterende platformexploitant als bedoeld in deel I, onderdeel A, punt 4, onder a van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU, die uitsluitend fiscaal ingezetene is van Nederland of, indien dat niet het geval is, voldoet aan een van de volgende voorwaarden:

- a. hij is uitsluitend opgericht naar Nederlands recht;
- b. de plaats van de werkelijke leiding bevindt zich in Nederland;
- c. hij heeft uitsluitend een vaste inrichting in Nederland en is geen gekwalificeerde platformexploitant buiten de Unie;

rapporteert aan Onze Minister de gegevens en inlichtingen, bedoeld in het tweede, derde of vierde lid, met betrekking tot de rapportageperiode uiterlijk op 31 januari van het jaar dat volgt op het kalenderjaar waarin de verkoper als te rapporteren verkoper is aangemerkt.

2. De gegevens en inlichtingen, bedoeld in het eerste lid, zijn met betrekking tot de rapporterende platformexploitant zelf:

- a. de naam, het geregistreerd kantooradres, het TIN en, in voorkomend geval, het op grond van artikel 10l, tweede lid, toegewezen individueel registratienummer van de rapporterende platformexploitant;
- b. de handelsnaam of -namen van het platform of de platformen waarover de rapporterende platformexploitant rapporteert.

3. De gegevens en inlichtingen, bedoeld in het eerste lid, zijn met betrekking tot elke te rapporteren verkoper die een andere relevante activiteit heeft verricht dan de verhuur van onroerend goed:

- a. de inlichtingen die op grond van deel II, onderdeel B, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU moeten worden verzameld;
- b. de identificatiecode van de financiële rekening, voor zover bekend aan de rapporterende platformexploitant en voor zover de bevoegde autoriteit van de lidstaat waarvan de te rapporteren verkoper een ingezetene is in de zin van deel II, onderdeel D,

- van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU, niet heeft bekendgemaakt dat zij niet voornemens is de identificatiecode van de financiële rekening voor dat doel te gebruiken;
- c. indien verschillend van de naam van de te rapporteren verkoper, bovenop de identificatiecode van de financiële rekening, de naam van de houder van de financiële rekening waarop de tegenprestatie wordt betaald of gecrediteerd, voor zover bekend aan de rapporterende platformexploitant, alsook alle andere financiële identificatiegegevens waarover de rapporterende platformexploitant beschikt met betrekking tot die rekeninghouder;
- d. elke lidstaat waarvan de te rapporteren verkoper voor de toepassing van deze richtlijn een ingezetene is als bepaald op grond van deel II, onderdeel D, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- e. de totale tegenprestatie die is betaald of gecrediteerd tijdens elk kwartaal van de rapportageperiode, en het aantal relevante activiteiten waarvoor deze is betaald of gecrediteerd;
- f. alle honoraria, commissielonen of belastingen die door de rapporterende platformexploitant tijdens elk kwartaal van de rapportageperiode ingehouden of geheven werden.
4. De gegevens en inlichtingen, bedoeld in het eerste lid, zijn met betrekking tot elke te rapporteren verkoper die als relevante activiteit de verhuur van onroerend goed heeft verricht:
- a. de inlichtingen die op grond van deel II, onderdeel B, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU verzameld moeten worden;
- b. de identificatiecode van de financiële rekening, voor zover bekend aan de rapporterende platformexploitant en voor zover de bevoegde autoriteit van de lidstaat waarvan de te rapporteren verkoper een ingezetene is in de zin van deel II, onderdeel D, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU niet heeft bekendgemaakt dat zij niet voornemens is de identificatiecode van de financiële rekening voor dat doel te gebruiken;
- c. indien verschillend van de naam van de te rapporteren verkoper, bovenop de identificatiecode van de financiële rekening, de naam van de houder van de financiële rekening waarop de tegenprestatie wordt betaald of gecrediteerd, voor zover bekend aan de rapporterende platformexploitant, alsook alle andere financiële identificatiegegevens waarover de rapporterende platformexploitant beschikt met betrekking tot die rekeninghouder;
- d. elke lidstaat waarvan de te rapporteren verkoper voor de toepassing van deze richtlijn een ingezetene is als bepaald op grond van deel II, onderdeel D, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU;
- e. het adres van elke eigendomslijst, vastgesteld op basis van de procedures als omschreven in deel II, onderdeel E, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU, en het respectieve kadastrummer of het equivalent daarvan in het nationale recht van de lidstaat waar het goed gelegen is, indien beschikbaar;
- f. de totale tegenprestatie die is betaald of gecrediteerd tijdens elk kwartaal van de rapportageperiode, en het aantal relevante activiteiten dat is verricht voor elke eigendomslijst;
- g. alle honoraria, commissielonen of belastingen die door de rapporterende platformexploitant tijdens elk kwartaal van de rapportageperiode ingehouden of geheven werden;
- h. voor zover beschikbaar, het aantal dagen dat elke eigendomslijst werd verhuurd tijdens de rapportageperiode en het type van elke eigendomslijst.
5. De inlichtingen met betrekking tot de tegenprestatie die is betaald of gecrediteerd in een fiduciaire valuta worden gerapporteerd in de munt waarin zij is betaald of

gecrediteerd. Ingeval de tegenprestatie is betaald of gecrediteerd in een andere vorm dan een fiduciaire valuta, worden de inlichtingen gerapporteerd in de lokale munt, omgezet of gewaardeerd op een door de rapporterende platformexploitant consistent vastgestelde wijze.

6. De rapporterende platformexploitant, bedoeld in het eerste lid, is ontheven van de verplichting tot het rapporteren van de gegevens en inlichtingen, bedoeld in het tweede, derde of vierde lid, aan Onze Minister indien hij aannemelijk kan maken dat die gegevens en inlichtingen op grond van een met artikel 8 bis quarter, eerste lid, van Richtlijn 2011/16/EU overeenkomende wettelijke bepaling door een andere rapporterende platformexploitant zijn gerapporteerd.

Artikel 10k

1. Een rapporterende platformexploitant als bedoeld in deel I, onderdeel A, punt 4, onder a van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU, die fiscaal ingezetene is van Nederland of, indien dat niet het geval is, voldoet aan een van de volgende voorwaarden:

- a. hij is opgericht naar Nederlands recht;
- b. de plaats van de werkelijke leiding bevindt zich in Nederland;
- c. hij heeft een vaste inrichting in Nederland en is geen gekwalificeerde platformexploitant buiten de Unie;

en die tevens in een of meer andere lidstaten voldoet aan een met deel I, onderdeel A, punt 4, onder a van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU overeenkomende wettelijke bepaling, kiest in welke van die lidstaten hij de gegevens en inlichtingen, bedoeld in artikel 10j, tweede, derde en vierde lid, rapporteert.

2. Indien de rapporterende platformexploitant, bedoeld in het eerste lid, ervoor kiest de gegevens en inlichtingen, bedoeld in artikel 10j, tweede, derde en vierde lid, in Nederland te rapporteren, rapporteert hij die gegevens en inlichtingen uiterlijk op 31 januari van het jaar dat volgt op het kalenderjaar waarin de verkoper als te rapporteren verkoper is aangemerkt aan Onze Minister.

3. De rapporterende platformexploitant, bedoeld in het eerste lid, stelt alle bevoegde autoriteiten van de lidstaten ten aanzien waarvan hij voldoet aan een met deel I, onderdeel A, punt 4, onder a van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU overeenkomende wettelijke bepaling in kennis van zijn keuze, bedoeld in het eerste lid.

4. Artikel 10j, zesde lid, is van overeenkomstige toepassing ten aanzien van de rapporterende platformexploitant, bedoeld in het tweede lid.

Artikel 10l

1. Een rapporterende platformexploitant als bedoeld in deel I, onderdeel A, punt 4, onder b van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU is gehouden zich bij de aanvang van zijn activiteit als platformexploitant of op het moment waarop hij als platformexploitant kwalificeert te registreren bij de bevoegde autoriteit van een lidstaat.

2. Indien de rapporterende platformexploitant, bedoeld in het eerste lid, ervoor kiest zich in Nederland te registreren, kent Onze Minister de rapporterende platformexploitant een individueel registratienummer toe. Onze Minister deelt dit individueel registratienummer via elektronische weg mede aan de bevoegde autoriteiten van alle lidstaten.

3. De rapporterende platformexploitant, bedoeld in het tweede lid, verstrekt aan Onze Minister de volgende inlichtingen:

- a. zijn naam;
- b. zijn postadres;
- c. zijn elektronische adressen, met inbegrip van websites;
- d. indien beschikbaar, een aan hem toegekende TIN;

- e. een verklaring met informatie over de identificatie van die rapporterende platformexploitant voor btw-doeleinden binnen de Unie, op grond van titel XII, hoofdstuk 6, afdelingen 2 en 3, van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad;
 - f. een overzicht van de lidstaten waarvan de te rapporteren verkopers ingezetenen zijn in de zin van deel II, onderdeel D, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU.
4. De rapporterende platformexploitant, bedoeld in het tweede lid, stelt Onze Minister in kennis van iedere wijziging die zich voordoet ten aanzien van de inlichtingen, bedoeld in het derde lid.
 5. De rapporterende platformexploitant, bedoeld in het tweede lid, rapporteert aan Onze Minister de gegevens en inlichtingen, bedoeld in artikel 10j, tweede, derde of vierde lid, met betrekking tot de rapportageperiode uiterlijk op 31 januari van het jaar dat volgt op het kalenderjaar waarin de verkoper als te rapporteren verkoper is aangemerkt.
 6. In afwijking van het derde lid is de rapporterende platformexploitant, bedoeld in het tweede lid, niet verplicht de gegevens en inlichtingen, bedoeld in artikel 10j, tweede, derde of vierde lid, aan Onze Minister te rapporteren met betrekking tot gekwalificeerde relevante activiteiten die vallen onder een van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten, die reeds voorziet in de automatische uitwisseling van gelijkwaardige inlichtingen met een lidstaat over te rapporteren verkopers die ingezetene zijn van die lidstaat.

Artikel 10m

1. Indien de rapporterende platformexploitant, bedoeld in artikel 10l, tweede lid, na twee aanmaningen van Onze Minister niet voldoet aan de rapportageverplichting, bedoeld in artikel 10l, derde tot en met vijfde lid, trekt Onze Minister de registratie, bedoeld in artikel 10l, tweede lid, in.
2. De intrekking, bedoeld in het eerste lid, vindt niet eerder plaats dan na het verstrijken van 30 dagen na de tweede aanmaning en niet later dan na het verstrijken van 90 dagen na die aanmaning.
3. Een rapporterende platformexploitant als bedoeld in deel I, onderdeel A, punt 4, onder b, van bijlage V van Richtlijn 2011/16/EU ten aanzien van wie de registratie is ingetrokken op grond van een met artikel 8 bis quarter, vierde lid, van Richtlijn 2011/16/EU overeenkomende wettelijke bepaling, kan zich enkel in Nederland registreren indien hij aan Onze Minister passende waarborgen verstrekt inzake zijn vaste voornemen om te voldoen aan de rapportageverplichtingen, bedoeld in artikel 10l, derde tot en met vijfde lid.

Artikel 10n

Indien Onze Minister vaststelt dat een platformexploitant een uitgesloten platformexploitant is, stelt hij de bevoegde autoriteiten van de andere lidstaten daarvan in kennis, alsmede van eventuele latere wijzigingen.

Artikel 10o

Onverminderd artikel 10p, eerste lid, verstrekt een rapporterende platformexploitant als bedoeld in de artikelen 10j, eerste lid, 10k, tweede lid, en 10l, tweede lid, de gegevens en inlichtingen, bedoeld in artikel 10j, derde en vierde lid, uiterlijk op 31 januari van het jaar dat volgt op het kalenderjaar waarin de verkoper is aangemerkt als een te rapporteren verkoper tevens aan de te rapporteren verkoper waarop die gegevens en inlichtingen betrekking hebben.

Afdeling 4ad. Gegevensbescherming

Artikel 10p

Elke rapporterende financiële instelling als bedoeld in artikel 2a, eerste lid, onderdeel a, intermediair als bedoeld in artikel 10h, eerste lid, of rapporterende platformexploitant als bedoeld in de artikelen 10j, eerste lid, 10k, tweede lid, of 10l, tweede lid, naargelang het geval, is gehouden:

- a. elke betrokken natuurlijke persoon in kennis te stellen van het feit dat de hem betreffende gegevens en inlichtingen krachtens deze wet zullen worden verzameld en doorgegeven, en
- b. elke betrokken natuurlijke persoon tijdig en, in elk geval, voordat de gegevens en inlichtingen worden gerapporteerd, alle gegevens en inlichtingen te verstrekken waarop hij van de rapporterende financiële instelling, intermediair of rapporterende platformexploitant recht heeft, zodat die natuurlijke persoon zijn rechten inzake gegevensbescherming kan uitoefenen.

Artikel 10q

1. Indien een gegevensinbreuk in Nederland plaatsvindt, meldt Onze Minister die inbreuk en alle daaropvolgende corrigerende maatregelen onverwijld aan de Europese Commissie.
2. Indien de gegevensinbreuk niet onmiddellijk en op passende wijze onder controle kan worden gebracht, verzoekt Onze Minister de Europese Commissie schriftelijk om een schorsing van de toegang tot het CCN-netwerk voor de toepassing van deze wet.
3. Onze Minister kan de uitwisseling van inlichtingen met een lidstaat waar een gegevensinbreuk heeft plaatsgevonden, schorsen door de Europese Commissie en de betrokken lidstaat daarvan schriftelijk in kennis te stellen. Een dergelijke schorsing wordt onmiddellijk van kracht.

N. **Artikel 11** wordt als volgt gewijzigd:

1. Onder vernummering van het derde tot en met vijfde lid tot vierde tot en met zesde lid wordt een lid ingevoegd, luidende:
3. Indien het aan opzet of grove schuld van de rapporterende platformexploitant, bedoeld in de artikelen 10j, eerste lid, 10k, tweede lid, en 10l, eerste en tweede lid, is te wijten dat de verplichtingen, bedoeld in hoofdstuk II, afdeling 4ac, en de daarop berustende bepalingen, niet, niet tijdig, niet volledig of niet juist zijn of worden nagekomen, vormt dit een vergrijp ter zake waarvan Onze Minister hem een bestuurlijke boete van ten hoogste het bedrag van de zesde categorie, bedoeld in artikel 23, vierde lid, van het Wetboek van Strafrecht, kan opleggen.
2. In het vierde lid (nieuw) wordt "het eerste of tweede lid" vervangen door "het eerste, tweede of derde lid".
3. In het vijfde lid (nieuw) wordt "het eerste of tweede lid" vervangen door "het eerste, tweede of derde lid".
4. In het zesde lid (nieuw) wordt "hoofdstuk II, afdelingen 4a en 4ab" vervangen door "hoofdstuk II, afdelingen 4a, 4ab en 4ac".

O. In **artikel 14**, vijfde lid, wordt "6d, 6e en 6f" vervangen door "6d, 6e, 6f en 6g".

P. **Artikel 17** wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt, onder verlettering van de onderdelen a tot en met c tot b tot en met d, een onderdeel ingevoegd, luidende:

a. voor de beoordeling, toepassing en handhaving van het nationale recht van de andere lidstaat met betrekking tot de omzetbelasting en andere indirecte belastingen;

2. Onder vernummering van het derde tot en met zesde lid tot vierde tot en met zevende lid, wordt een lid ingevoegd, luidende:

3. Onze Minister kan de bevoegde autoriteit van alle andere lidstaten een lijst mededelen van andere dan de in het eerste lid bedoelde doeleinden waarvoor overeenkomstig het nationale recht van die lidstaat de verstrekte inlichtingen kunnen worden gebruikt. De bevoegde autoriteit van de lidstaat die de verstrekte inlichtingen ontvangt, kan de verstrekte inlichtingen zonder de toestemming, bedoeld in het tweede lid, gebruiken voor alle doeleinden die in de lijst zijn medegedeeld.

Q. **Artikel 19** wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt "niet aan het verzoek" vervangen door "niet of niet tijdig aan het verzoek" en wordt "bedoeld in artikel 5a, vijfde en zesde lid" vervangen door "bedoeld in artikel 5a, eerste en vijfde lid".

2. In het tweede lid wordt "bedoeld in artikel 7, eerste lid," vervangen door "bedoeld in de artikelen 7, eerste lid, 17, tweede en derde lid en 30, derde lid,".

3. In het derde lid wordt "6d, 6e en 6f" vervangen door "6d, 6e, 6f en 6g".

R. In **artikel 23** worden, onder vernummering van het tweede tot en met vierde lid tot vijfde tot en met zevende lid, drie leden ingevoegd, luidende:

2. Wat betreft een verzoek als bedoeld in het eerste lid zijn de verzochte inlichtingen van verwacht belang indien Onze Minister op het ogenblik van het verzoek van oordeel is dat er overeenkomstig de Nederlandse wetgeving een redelijke mogelijkheid bestaat dat de verzochte inlichtingen van belang zullen zijn voor de belastingaangelegenheden van een of meerdere belastingplichtigen, hetzij bij naam geïdentificeerd of anderszins, en het verzoek gerechtvaardigd is voor de doeleinden van het onderzoek.

3. Om het verwacht belang van de in het eerste lid bedoelde verzochte inlichtingen aan te tonen, verstrekt Onze Minister ten minste de volgende inlichtingen aan de bevoegde autoriteit van de aangezochte staat:

a. het fiscale doel waarvoor de informatie wordt opgevraagd;

b. een specificering van de inlichtingen die nodig zijn voor de uitvoering of handhaving van haar nationale wetgeving.

4. Indien een verzoek als bedoeld in het eerste lid betrekking heeft op een groep belastingplichtigen die niet individueel kunnen worden geïdentificeerd, verstrekt Onze Minister de bevoegde autoriteit van de aangezochte staat ten minste de volgende inlichtingen:

a. een gedetailleerde beschrijving van de groep;

b. een toelichting bij de toepasselijke wetgeving en bij de feiten op basis waarvan redelijkerwijze vermoed kan worden dat de belastingplichtigen in de groep de toepasselijke wetgeving niet hebben nageleefd;

c. een toelichting bij de manier waarop de gevraagde inlichtingen zouden bijdragen tot het bepalen van de mate waarin de belastingplichtigen in de groep aan de toepasselijke wetgeving voldoen;

d. in voorkomend geval, feiten en omstandigheden die verband houden met de betrokkenheid van een derde die actief heeft bijgedragen tot de mogelijke niet-naleving van de toepasselijke wetgeving door de belastingplichtigen in de groep.

S. **Artikel 27** wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid, aanhef, komt te luiden: Onze Minister kan de bevoegde autoriteit van een aangezochte staat verzoeken ter uitwisseling van inlichtingen in het kader van de in artikel 1 bedoelde wederzijdse bijstand ambtenaren van de rijksbelastingdienst, dan wel andere ambtenaren die belast zijn met de heffing van belastingen, onder de door de bevoegde autoriteit van de aangezochte staat vastgestelde procedurele regelingen:.

2. In het eerste lid, onderdelen a en b, vervalt "kunnen".

3. Aan het eerste lid wordt, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel b door een puntkomma, een onderdeel toegevoegd, luidende:

c. deelnemen aan onderzoeken die in de aangezochte staat worden uitgevoerd, waar passend met gebruik van elektronische communicatiemiddelen.

4. Het derde lid komt te luiden:

3. Ambtenaren van de rijksbelastingdienst, dan wel andere ambtenaren die belast zijn met de heffing van belastingen, die overeenkomstig het eerste lid in de aangezochte staat deelnemen aan een onderzoek, al dan niet met gebruik van elektronische communicatiemiddelen, kunnen onder de door de aangezochte staat gestelde procedurele regelingen personen ondervragen en bescheiden onderzoeken.

T. Na afdeling 3 wordt een afdeling ingevoegd, luidende:

Afdeling 3a. Gezamenlijke audits

Artikel 27a

Onze Minister kan de bevoegde autoriteit van een aangezochte lidstaat verzoeken een gezamenlijke audit uit te voeren.

U. In **artikel 28** wordt "10c, 10g en 10h" vervangen door "10c, 10g, 10h, 10j, 10k en 10l".

V. **Artikel 30** wordt als volgt gewijzigd:

1. Aan het eerste lid wordt toegevoegd ", alsmede voor de beoordeling, toepassing en handhaving van de Nederlandse wetgeving met betrekking tot de omzetbelasting en andere indirecte belastingen".

2. Onder vernummering van het derde tot en met zesde lid tot vierde tot en met zevende lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

3. De bevoegde autoriteit van een andere lidstaat kan Onze Minister een lijst mededelen van andere dan de in het eerste lid bedoelde doeleinden waarvoor de verstrekte inlichtingen kunnen worden gebruikt overeenkomstig de Nederlandse wetgeving. Onze Minister kan die inlichtingen zonder de toestemming, bedoeld in het tweede lid, gebruiken voor alle doeleinden die in de lijst zijn medegedeeld.

ARTIKEL II

1. Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari 2023.

2. In afwijking van het eerste lid treden artikel I, onderdelen K en T van deze wet in werking met ingang van 1 januari 2024.

ARTIKEL III

Deze wet wordt aangehaald als: Wet implementatie EU-richtlijn transparantie inkomsten via de digitale platformeconomie en overige aanpassingen.

Lasten en bevelen dat deze in het Staatsblad zal worden geplaatst en dat alle ministeries, autoriteiten, colleges en ambtenaren die zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven

De Staatssecretaris van Financiën