

21 034

## Uitbreiding van informatieverplichtingen in internationale verhoudingen

A

### OORSPRONKELIJKE TEKST VAN HET VOORSTEL VAN WET EN VAN DE MEMORIE VAN TOELICHTING (MET BIJLAGEN) ZOALS VOORGESTELD AAN DE RAAD VAN STATE EN VOOR ZOVER NADIEN GEWIJZIGD

#### I. VOORSTEL VAN WET

In artikel I is onderdeel G vervangen door de onderdelen G.1 en G.2. De oorspronkelijke tekst luidde:

G. In **artikel 68**, eerste lid, wordt na onderdeel C ingevoegd:

d. ingevolge artikel 47a volstaat met het ter inzage verstrekken van afschriften of uittreksels van boeken of andere bescheiden, valse of vervalste afschriften of uittreksels van boeken of andere bescheiden, danwel afschriften of uittreksels van valse of vervalste boeken of andere bescheiden, dan wel valse of vervalste afschriften of uittreksels van valse of vervalste boeken of andere bescheiden ter inzage verstrekt;

Voorts is in artikel I, onderdeel H, vervallen. Dit onderdeel luidde:

H. In **artikel 69** wordt na «47,» ingevoegd: 47a. Voorts wordt, onder nummering van het enige lid tot eerste lid, aan dit artikel toegevoegd:

2. Niet strafbaar is hij die de in artikel 47a bedoelde verplichting niet nakomt ten gevolge van een voor het niet binnen het Rijk gevestigde lichaam of de niet binnen het Rijk wonende natuurlijke persoon geldend wettelijk of rechterlijk verbod tot het verlenen van medewerking aan de verstrekking van de verlangde gegevens of inlich-

tingen, boeken en andere bescheiden.

#### II. MEMORIE VAN TOELICHTING

Aan het onderdeel «Motivering van het wetsvoorstel» is de zevende alinea toegevoegd.

In het onderdeel «Hoofdpijnen van het wetsvoorstel» luidde de in de vijfde alinea opgenomen zinsnede «wordt echter aan de administratieve rechter overgelaten» oorspronkelijk: wordt echter aan de rechter overgelaten.

In het onderdeel «Hoofdpijnen van het wetsvoorstel» luidde de in de tweede volzin van de vijfde alinea opgenomen zinsnede «wordt echter aan de administratieve rechter overgelaten» oorspronkelijk:

wordt echter aan de rechter overgelaten.

Tevens is in deze alinea de voorlaatste volzin ingevoegd.

In het onderdeel «Volkenrechtelijke aspecten» is aan de derde alinea de laatste volzin toegevoegd. Voorts is in dit onderdeel van de memorie de laatste volzin van de twaalfde alinea vervangen door de passage die aanvangt met de woorden «Ten aanzien van het voorbeeld inzake de Californische belastingwetgeving» en die doorloopt tot en met de dertiende alinea. De laatste volzin luidde:

Nu het bij dit voorstel van wet gaat om de verkrijging van gegevens die van wezenlijk belang zijn voor de juiste belastingheffing van hen die aan de Nederlandse belastingheffing zijn onderworpen, meen ik dat de hiervoor bedoelde indirecte beïnvloeding aanvaardbaar is.

Verder zijn in de veertiende alinea van dit onderdeel de vijfde, zesde en zevende volzin aangepast. Deze volzinnen luiden oorspronkelijk: Daarom heb ik nu dit middel voorgesteld dat blijktens de motie van het lid Vermeend brede steun van de Tweede Kamer der Staten-Generaal geniet. Tegen die achtergrond heb ik na zorgvuldige overweging van het advies van de Commissie, besloten om het voorstel in hoofdpijnen te handhaven. Uit het advies blijkt dat er geen sprake is van strijdigheid met een algemeen aanvaarde regel van volkenrecht.

Vervolgens zijn in de tiende volzin van dezelfde alinea na «aan de rechter wordt overgelaten om» de volgende woorden ingevoegd: tijdens de administratiefrechtelijke procedure.

Verder zijn in deze alinea de elfde, twaalfde en dertiende volzin ingevoegd.

Tenslotte is de laatste volzin van deze alinea vervallen. Die volzin luidde als volgt: Tenslotte merk ik op dat de nu voorgestelde benadering aansluit bij de eerder in deze

memorie onder het onderdeel «motivering» genoemde OESO «Declaration on International investment and multinational enterprises».

In het onderdeel «Toelichting op de artikelen» zijn de volgende wijzigingen aangebracht. In de toelichting op artikel I, onderdeel C, is in de tweede volzin de passage die tussen haken staat aangepast. Deze passage luidde oorspronkelijk: (die ook is gebruikt in het wetsvoorstel inzake artikel 13 – de deelnemingsvrijstelling en de huidige tekst van artikel 28 van de Wet op de vennootschapsbelasting, alsmede artikel 29a van de Wet op de inkomstenbelasting 1964).

Voorts is in de laatste alinea in de vijfde volzin het woord «administratieve» ingevoegd tussen de woorden «Nederlandse rechter».

Artikel I, onderdeel G.1, luidde als volgt: **Artikel I, onderdeel G** (artikel 68, eerste lid, onderdeel d, van de Algemene wet inzake belastingen). Doordat de belastingplichtige met het ter inzage verstrekken van afschriften en uittreksels van boeken en andere bescheiden kan volstaan dient aan artikel 68, eerste lid, AWR een delictsomschrijving te worden toegevoegd. Hierop ziet onderdeel d.

Artikel I, onderdeel G.2 werd toegevoegd.

Artikel I, onderdeel H, is vervallen. De tekst van dit onderdeel luidde:

**Artikel I, onderdeel H** (artikel 69 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen). In dit onderdeel is de sanctie van artikel 69 AWR ook van toepassing verklaard op het niet voldoen aan de verplichting van artikel 47a AWR. Het niet voldoen aan deze verplichting is niet strafbaar indien er sprake is van buitenlandse wettelijke bepalingen, rechterlijke verboden daaronder begrepen, die het in dat land gevestigde lichaam of de natuurlijke persoon verbieden hun medewerking te verlenen. Alsdan acht ik een strafsanctie niet op haar plaats.

### III. BIJLAGEN

Onder vernummering van de bijlagen 2 en 3 in respectievelijk 3 en 4 is ingevoegd bijlage 2.