

21 034

Uitbreiding van informatieverplichtingen in internationale verhoudingen

GEWIJZIGD VOORSTEL VAN WET

18 juni 1990

Wij Beatrix, bij de gratie Gods, Koningin der Nederlanden, Prinses van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.

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

Alzo Wij in overweging genomen hebben, dat het wenselijk is met het oog op een evenwichtige wijze van belastingheffing, in internationale verhoudingen de voorschriften in de Algemene wet inzake rijksbelastingen (Stb. 1959, 301) met betrekking tot de informatieverplichtingen ten behoeve van de belastingheffing uit te breiden en in verband daarmee enige andere wetten aan te passen;

Zo is het, dat Wij, 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

In de Algemene wet inzake rijksbelastingen (Stb. 1959, 301) worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In **artikel 25**, derde lid, wordt na «47,» ingevoegd: 47a,.

B. In **artikel 29**, eerste lid, wordt na «47,» ingevoegd: 47a,.

C. Na **artikel 47** wordt ingevoegd:

Artikel 47a. 1. Met betrekking tot een vennootschap met een geheel of ten dele in aandelen verdeeld kapitaal waarin een niet binnen het Rijk gevestigd lichaam of een niet binnen het Rijk wonende natuurlijke persoon een belang heeft van meer dan 50 percent en met betrekking tot een ander lichaam waarover dat niet binnen het Rijk gevestigde lichaam of die natuurlijke persoon de zeggenschap heeft, is artikel 47, eerste lid, van overeenkomstige toepassing ter zake van gegevens en inlichtingen alsmede boeken en andere bescheiden die in het bezit zijn van dat niet binnen het Rijk gevestigde lichaam of die natuurlijke persoon. De vorige volzin is van overeenkomstige toepassing in gevallen waarin twee of meer lichamen of natuurlijke personen waarvan er ten minste één niet binnen het Rijk is gevestigd of woont, volgens een onderlinge regeling tot samenwerking een belang houden van meer dan 50 percent in een

vennootschap met een geheel of ten dele in aandelen verdeeld kapitaal dan wel de zeggenschap hebben in een ander lichaam. Ter zake van die boeken en andere bescheiden kan worden volstaan met het ter inzage verstrekken van afschriften en uittreksels.

2. Met betrekking tot de in het eerste lid bedoelde vennootschap en het andere lichaam is artikel 47, eerste lid, eveneens van overeenkomstige toepassing ter zake van gegevens en inlichtingen alsmede boeken en andere bescheiden die in het bezit zijn van een niet binnen het Rijk gevestigde vennootschap met een geheel of ten dele in aandelen verdeeld kapitaal waarin een in het eerste lid bedoeld niet binnen het Rijk gevestigd lichaam of wonend natuurlijk persoon een belang heeft van meer dan 50 percent of die in het bezit zijn van een ander niet binnen het Rijk gevestigd lichaam waarover dat niet binnen het Rijk gevestigde lichaam of die natuurlijke persoon de zeggenschap heeft. Ter zake van die boeken en andere bescheiden kan worden volstaan met het ter inzage verstrekken van afschriften en uittreksels.

3. Het eerste en het tweede lid zijn niet van toepassing indien het in die leden bedoelde niet binnen het Rijk gevestigde lichaam of de in die leden bedoelde natuurlijke persoon, is gevestigd, onderscheidenlijk woont in een staat als is bedoeld in artikel 2, onderdeel b, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen (Stb. 1986, 249), met dien verstande dat waar het gaat om een Mogendheid waarmee Nederland een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten dat verdrag bepalingen moet bevatten omtrent het uitwisselen van inlichtingen als nodig zijn om uitvoering te geven aan de bepalingen van dat verdrag en aan de nationale wetgeving van de verdragsluitende staten, met betrekking tot de belasting voor de heffing waarvan de inspecteur de gegevens en inlichtingen alsmede de boeken en andere bescheiden nodig heeft. Door Onze Minister worden de in dit lid bedoelde staten aangewezen.

4. In afwijking van het derde lid kan Onze Minister de inspecteur machtigen het eerste en het tweede lid alsnog toe te passen indien is gebleken dat bij toepassing van het derde lid de gevraagde inlichtingen niet kunnen worden verkregen.

5. Voor een weigering om te voldoen aan de in dit artikel omschreven verplichtingen kunnen de vennootschap en het andere lichaam zich niet met vrucht beroepen op een gebrek aan medewerking van het niet binnen het Rijk gevestigde lichaam of de niet binnen het Rijk wonende natuurlijke persoon.

D. In **artikel 50**, tweede lid, wordt na «47,» ingevoegd: 47a,. Voorts wordt aan dit lid toegevoegd: De vorige volzin is van overeenkomstige toepassing op de afschriften en uittreksels van boeken en andere bescheiden die ter inzage worden verstrekt.

E. In **artikel 52** wordt na «47,» ingevoegd: 47a,.

F. In **artikel 53**, eerste lid, wordt na «47,» ingevoegd: 47a,.

G.1. In **artikel 68**, eerste lid, onderdeel c, wordt na «boeken of andere bescheiden» telkens ingevoegd:, dan wel afschriften of uittreksels daarvan.

2. Na het derde lid wordt toegevoegd:

4. 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 inlichtingen, boeken en andere bescheiden, dan wel ten gevolge van een hem niet toe te rekenen weigering van het niet binnen het Rijk gevestigde lichaam of de niet binnen het Rijk wonende natuurlijke persoon de verlangde gegevens of inlichtingen, boeken en andere bescheiden te verstrekken.

ARTIKEL II

In **artikel 284**, eerste lid, van de gemeentewet (Stb. 1931, 89) wordt na «37 tot en met 40,» ingevoegd: 47a,.

ARTIKEL III

In **artikel 13**, eerste lid, van de Bevoegdhedenwet waterschappen (Stb. 1978, 285) wordt na «37 tot en met 40,» ingevoegd: 47a,.

ARTIKEL IV

In **artikel 61s**, van de Wet algemene bepalingen milieuhygiëne (Stb. 1988, 133) wordt na «37-40,» ingevoegd: 47a,.

ARTIKEL V

In **artikel 13**, achtste lid, van de Meststoffenwet (Stb. 1986, 598) wordt na «37 tot en met 40,» ingevoegd: 47a,.

ARTIKEL VI

Deze wet treedt in werking met ingang van de tweede dag na de datum van uitgifte van het Staatsblad waarin zij wordt geplaatst.

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

Gegeven

De Staatssecretaris van Financiën,