

Brussel, 6 maart 2025
(OR. en)

6846/25
ADD 2

Interinstitutioneel dossier:
2025/0026(NLE)

UK 17
FISC 51

BEGELEIDENDE NOTA

van:	de secretaris-generaal van de Europese Commissie, ondertekend door mevrouw Martine DEPREZ, directeur
ingekomen:	6 maart 2025
aan:	mevrouw Thérèse BLANCHET, secretaris-generaal van de Raad van de Europese Unie
nr. Comdoc.:	COM(2025) 48 final
Betreft:	BIJLAGE bij Voorstel voor een besluit van de Raad betreffende het standpunt dat namens de Europese Unie moet worden ingenomen in het Gespecialiseerd Handelscomité voor administratieve samenwerking inzake btw en inning van belastingen en rechten dat is opgericht bij de Handels- en samenwerkingsovereenkomst tussen de Europese Unie en de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie, enerzijds, en het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland, anderzijds

Hierbij gaat voor de delegaties document COM(2025) 48 final.

Bijlage: COM(2025) 48 final

Brussel, 6.3.2025
COM(2025) 48 final

ANNEX 2

BIJLAGE

bij

Voorstel voor een besluit van de Raad

**betreffende het standpunt dat namens de Europese Unie moet worden ingenomen in het
Gespecialiseerd Handelscomité voor administratieve samenwerking inzake btw en
inning van belastingen en rechten dat is opgericht bij de Handels- en
samenwerkingsovereenkomst tussen de Europese Unie en de Europese Gemeenschap
voor Atoomenergie, enerzijds, en het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en
Noord-Ierland, anderzijds**

BIJLAGE

“Bijlage I

Standaardformulieren voor verzoeken om inlichtingen, voor uitwisseling van inlichtingen op eigen initiatief, voor administratieve onderzoeken en voor terugmeldingen¹ tussen de EU-lidstaten en het Verenigd Koninkrijk in het kader van het protocol betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de btw

Kenmerk van de inlichtingenuitwisseling:

A) BASISINFORMATIE	
A1	
Verzoekende/verstreckende ² staat:	Aangezochte/ontvangende ³ staat:
Verzoekende/verstreckende autoriteit:	Aangezochte/ontvangende autoriteit:
A2	
Ambtenaar die het verzoek/de uitwisseling bij de verzoekende/verstreckende autoriteit behandelt:	Ambtenaar die het antwoord op het verzoek/de uitwisseling bij de aangezochte/ontvangende autoriteit behandelt:
Naam:	Naam:
E-mail:	E-mail:
Telefoon:	Telefoon:
Taal:	Taal:
A3	
Nationaal kenmerk verzoekende/verstreckende autoriteit:	Nationaal kenmerk aangezochte/ontvangende autoriteit:
Ruimte voorbehouden voor de verzoekende/verstreckende autoriteit:	Ruimte voorbehouden voor de aangezochte/ontvangen autoriteit:
A4	
Datum van verzending van het verzoek/de uitwisseling:	Datum van verzending van het antwoord:
A5	
Aantal bijlagen bij het verzoek/de uitwisseling:	Aantal bijlagen bij het antwoord:
A6	
A7	
☐ Verzoek om inlichtingen	☐ De aangezochte autoriteit zal niet binnen de volgende termijnen kunnen antwoorden:
☐ termijn van 90 dagen	☐ 90 dagen
☐ termijn van 30 dagen — alleen dossier- en databankgegevens, geen onderzoek vereist	☐ 30 dagen voor reeds voorhanden zijnde inlichtingen
☐ Spontane verstrekking van inlichtingen	Reden voor vertraging:
☐ Er wordt verzocht om een terugmelding op een spontane verstrekking van inlichtingen	

¹ De *cursief* gedrukte vakken moeten worden ingevuld door de aangezochte autoriteit.

² De begrippen “verstreckende staat/verstreckende autoriteit” worden gebruikt in het kader van de spontane uitwisseling van inlichtingen.

³ De begrippen “ontvangende staat/ontvangende autoriteit” worden gebruikt in het kader van de spontane uitwisseling van inlichtingen.

☐ Verzoek om een administratief onderzoek overeenkomstig artikel 7, lid 3, van het btw-protocol		
Als het een vermoedelijke / onderzochte fraudezaak betreft, vink dan het betreffende vakje en de toepasselijke opties aan.		
☐ Nee		
☐ Ja		
☐ Btw-ploffraude ☐ Btw-fraude bij e-commerce ☐ Fraude met de margeregeling ☐ Informele economie/niet-aangegeven transacties ☐ Misbruik van btw-nummer ☐ Fraude met douaneregeling 42XX / 63XX ☐ Andere		
	☐ Verwacht tijdstip van antwoord:	
	☐ De aangezochte autoriteit vereist voorafgaande toestemming voor het doorgeven van inlichtingen aan een andere staat (artikel 6, lid 6, van het protocol betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde en betreffende de wederzijdse bijstand bij de invordering van schuldvorderingen in verband met belastingen en rechten) ☐ Er wordt verzocht om een terugmelding op het antwoord	
Krachtens artikel 6, lid 7, van het protocol betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde en betreffende de wederzijdse bijstand bij de invordering van schuldvorderingen in verband met belastingen en rechten kunnen inlichtingen slechts aan derde landen worden doorgegeven indien de bevoegde autoriteit van de staat waaruit de inlichtingen afkomstig zijn, daarin heeft toegestemd.		
A8 Verwante zaken:		
B) VERZOEK OM ALGEMENE INLICHTINGEN		
Verzoekende/verstrekende autoriteit:	Aangezochte/ontvangende autoriteit:	Aangezochte/ontvangende autoriteit⁴:
B1 Btw-identificatienummer (zo niet, fiscaal identificatienummer)	B1 Btw-identificatienummer (zo niet, fiscaal identificatienummer) ☐ Invullen a.u.b. ☐ Bevestigen a.u.b.	☐ Wordt bevestigd ☐ Wordt niet bevestigd
Btw-nummer:	Btw-nummer:	Btw-nummer:
☐ Btw-nummer niet beschikbaar	☐ Btw-nummer niet beschikbaar	☐ Btw-nummer niet beschikbaar

⁴ In de derde kolom vermeldt de aangezochte autoriteit de door de verzoekende autoriteit gevraagde inlichtingen (als vak "invullen a.u.b." in de tweede kolom is aangekruist) of bevestigt zij de juistheid van de door de verzoekende autoriteit verstrekte inlichtingen (als vak "bevestigen a.u.b." is aangekruist en inlichtingen in de tweede kolom zijn vermeld).

Fiscaal identificatienummer: 	Fiscaal identificatienummer: 	Fiscaal identificatienummer:
B2 Naam 	B2 Naam ☐ Invullen a.u.b. ☐ Bevestigen a.u.b. 	☐ Wordt bevestigd ☐ Wordt niet bevestigd Naam:
B3 Handelsnaam 	B3 Handelsnaam ☐ Invullen a.u.b. ☐ Bevestigen a.u.b. 	☐ Wordt bevestigd ☐ Wordt niet bevestigd Handelsnaam:
B4 Adres en contactgegevens Adres E-mailadres Telefoonnummer Website 	B4 Adres en contactgegevens ☐ Invullen a.u.b. ☐ Bevestigen a.u.b. Adres E-mailadres Telefoonnummer Website 	☐ Wordt bevestigd ☐ Wordt niet bevestigd Adres: E-mailadres Telefoonnummer Website
B5 De volgende datums in het formaat (DD/MM/JJJJ): 	B5 De volgende datums in het formaat (DD/MM/JJJJ): ☐ Invullen a.u.b. ☐ Bevestigen a.u.b. 	☐ Wordt bevestigd ☐ Wordt niet bevestigd
a) afgifte van het btw-/fiscaal identificatienummer 	a) afgifte van het btw-/fiscaal identificatienummer 	a) afgifte van het btw-/fiscaal identificatienummer
b) intrekking van het btw-/fiscaal identificatienummer 	b) intrekking van het btw-/fiscaal identificatienummer 	b) intrekking van het btw-/fiscaal identificatienummer
c) oprichting 	c) oprichting 	c) oprichting
B6 Datum van aanvang van de activiteiten 	B6 Datum van aanvang van de activiteiten ☐ Invullen a.u.b. ☐ Bevestigen a.u.b. Datum van aanvang van de activiteiten 	☐ Wordt bevestigd ☐ Wordt niet bevestigd Datum van aanvang van de activiteiten
B7 Datum van beëindiging van de activiteiten 	B7 Datum van beëindiging van de activiteiten ☐ Invullen a.u.b. ☐ Bevestigen a.u.b. Datum van beëindiging van de activiteiten 	☐ Wordt bevestigd ☐ Wordt niet bevestigd Datum van beëindiging van de activiteiten

B8 Informatie over de directeuren/leidinggevenden/zelfstandige ondernemer Van tot a) Naam b) Adres c) Geboortedatum d) Geboorteland e) Nationaliteit	B8 Informatie over de directeuren/leidinggevenden/zelfstandige ondernemer ☐ Invullen a.u.b. ☐ Bevestigen a.u.b. Van tot a) Naam b) Adres c) Geboortedatum d) Geboorteland e) Nationaliteit	☐ Wordt bevestigd ☐ Wordt niet bevestigd Van tot a) Naam b) Adres c) Geboortedatum d) Geboorteland e) Nationaliteit
B9 Informatie over vennoten, partners, uiteindelijk begunstigen, vertegenwoordigers of andere betrokken personen ☐ Niet van toepassing Van tot a) Naam b) Adres c) Geboortedatum d) Geboorteland e) Nationaliteit	B9 Informatie over vennoten, partners, uiteindelijk begunstigen, vertegenwoordigers of andere betrokken personen ☐ Invullen a.u.b. ☐ Bevestigen a.u.b. ☐ Niet van toepassing Van tot a) Naam b) Adres c) Geboortedatum d) Geboorteland e) Nationaliteit	☐ Wordt bevestigd ☐ Wordt niet bevestigd ☐ Niet van toepassing Van tot a) Naam b) Adres c) Geboortedatum d) Geboorteland e) Nationaliteit
B10 Aard van de activiteit	B10 Aard van de activiteit ☐ Invullen a.u.b. ☐ Bevestigen a.u.b.	☐ Wordt bevestigd ☐ Wordt niet bevestigd
a) Rechtsvorm van de onderneming	a) Rechtsvorm van de onderneming	a) Rechtsvorm van de onderneming
b) Aangegeven hoofdactiviteit	b) Aangegeven hoofdactiviteit	b) Aangegeven hoofdactiviteit
c) Werkelijke hoofdactiviteit⁵	c) Werkelijke hoofdactiviteit	c) Werkelijke hoofdactiviteit
B11 Aard van de transactie	Aard van de transactie B11 Betrokken goederen/diensten ☐ Invullen a.u.b. ☐ Bevestigen a.u.b.	Aard van de transactie B11 Betrokken goederen/diensten ☐ Wordt bevestigd ☐ Wordt niet bevestigd
Tijdvak en bedrag waarop het verzoek/de uitwisseling betrekking heeft		

⁵ Met werkelijke hoofdactiviteit wordt de belangrijkste activiteit bedoeld die de onderneming in realiteit verricht (ten opzichte van een andere activiteit die mogelijk is aangegeven).

B12 Levering van goederen van een land naar een ander land		
Van	Tijdvak 	Tijdvak
tot	Bedrag 	Bedrag
Bronnen: ☐ Btw-informatie-uitwisselingssysteem (VIES) ☐ Andere 		
B13 Levering van diensten van een land naar een ander land		
Van	Tijdvak 	Tijdvak
tot	Bedrag 	Bedrag
Bronnen: ☐ VIES ☐ Andere 		
C) AANVULLENDE INLICHTINGEN		
Registratie		
☐ C1 De belastingplichtige in de aangezochte staat (☐) / de belastingplichtige in de verzoekende staat (☐) is momenteel niet voor btw-doeleinden geïdentificeerd. Volgens het VIES of andere bronnen werden er prestaties verricht na de datum van beëindiging van de activiteiten. Gelieve dit toe te lichten. 		
☐ C2 De belastingplichtige in de aangezochte staat (☐) / de belastingplichtige in de verzoekende staat (☐) is niet voor btw-doeleinden geïdentificeerd. Volgens het VIES of andere bronnen werden er prestaties verricht voor de datum van registratie. Gelieve dit toe te lichten. 		
Transacties van goederen/diensten		
Goederen		
☐ C3 Volgens het VIES of andere bronnen heeft de belastingplichtige in de aangezochte staat goederenleveringen verricht, maar de belastingplichtige in de verzoekende staat: ☐ heeft niet aangegeven dat hij de goederen heeft verworven; ☐ ontkent dat hij de goederen heeft ontvangen; ☐ heeft aangegeven dat hij goederen heeft verworven maar het aangegeven bedrag belooft: Gelieve dit te onderzoeken en toe te lichten.		
☐ Ik voeg afschriften toe van documenten in mijn bezit.		
☐ C4 De verwervingen die de belastingplichtige in de verzoekende staat heeft aangegeven, stemmen niet overeen met de gegevens in het VIES of andere bronnen. Gelieve dit te onderzoeken en toe te lichten.		
☐ C5 Gelieve de adressen op te geven waar de goederen werden geleverd.		

Adressen:

☐ C6 De belastingplichtige in de verzoekende staat verklaart een levering te hebben verricht aan een persoon in de aangezochte staat. Gelieve te bevestigen of de goederen:

☐ in ontvangst zijn genomen

☐ Ja ☐ Nee ☐ Gedeeltelijk

☐ in de boeken zijn opgenomen

☐ Ja ☐ Nee ☐ Gedeeltelijk

☐ door de afnemer zijn betaald

☐ Ja ☐ Nee ☐ Gedeeltelijk

☐ voor de belastingen zijn aangegeven

☐ Ja ☐ Nee ☐ Gedeeltelijk

☐ de belastingen zijn betaald

☐ Ja ☐ Nee ☐ Gedeeltelijk ☐ Niet van toepassing

[Ruimte voor vrije tekst]

Voorafgaande/daaropvolgende verzending van de goederen

☐ C7 Bij wie zijn de goederen ingekocht? Gelieve namen, handelsnamen en btw-nummers in vak C45 te vermelden.

☐ C8 Aan wie zijn de goederen doorverkocht? Gelieve namen, handelsnamen en btw-nummers in vak C45 te vermelden.

Diensten

☐ C9 Volgens het VIES of andere bronnen heeft de belastingplichtige in de aangezochte staat diensten verricht die belastbaar zijn in de verzoekende staat, maar de belastingplichtige in de verzoekende staat:

☐ heeft de dienst niet aangegeven;

☐ ontkent dat hij de dienst heeft ontvangen;

☐ heeft aangegeven dat hij dienst heeft ontvangen maar het aangegeven bedrag beloopt:

Gelieve dit te onderzoeken en toe te lichten.

☐ Ik voeg afschriften toe van documenten in mijn bezit.

☐ C10 De ontvangen diensten die de belastingplichtige in de verzoekende staat heeft aangegeven, stemmen niet overeen met de gegevens in het VIES of andere bronnen. Gelieve dit te onderzoeken en toe te lichten.

☐ C11 Gelieve de adressen op te geven waar de diensten werden verleend.

Adressen:

☐ C12 De belastingplichtige in de verzoekende staat verklaart diensten te hebben verleend aan een persoon in de aangezochte staat. Gelieve te bevestigen of de diensten: ☐ zijn afgenomen ☐ Ja ☐ Nee ☐ Gedeeltelijk ☐ in de boeken zijn opgenomen ☐ Ja ☐ Nee ☐ Gedeeltelijk ☐ door de afnemer zijn betaald ☐ Ja ☐ Nee ☐ Gedeeltelijk ☐ voor de belastingen zijn aangegeven ☐ Ja ☐ Nee ☐ Gedeeltelijk ☐ de belastingen zijn betaald ☐ Ja ☐ Nee ☐ Gedeeltelijk ☐ Niet van toepassing [Ruimte voor vrije tekst]
Vervoer van goederen ☐ C13 Gelieve de naam/het btw-identificatienummer en het adres van de vervoersonderneming te verstrekken. <i>Naam en/of btw-identificatienummer en adres:</i>
☐ C14 Wie gaf opdracht voor het vervoer van de goederen en betaalde het vervoer? <i>Naam en/of btw-identificatienummer en adres:</i>
☐ C15 Wie is de eigenaar van het gebruikte vervoermiddel? <i>Naam en/of btw-identificatienummer en adres:</i>
☐ C16 Gelieve het bedrag en de munteenheid op de factuur van de vervoerskosten te vermelden
☐ C17 Gelieve het voor het vervoer betaalde bedrag en de munteenheid te vermelden
☐ C18 Gelieve de naam van de bankrekeninghouder en het bankrekeningnummer te vermelden waarvan en/of waarop de betaling voor het vervoer werd verricht.
☐ C19 Indien de betaling voor het vervoer contant werd verricht

☐ Wie overhandigde het geld, aan wie, waar en wanneer?

☐ Welk document (kassabon enz.) werd uitgereikt ter bevestiging van de betaling?

Overige informatie met betrekking tot de transacties

☐ C20 Gelieve het factuurbedrag en de munteenheid te vermelden.

☐ C21 Gelieve het betaalde bedrag en de munteenheid te vermelden.

☐ C22 Gelieve de naam van de bankrekeninghouder en het bankrekeningnummer te vermelden waarvan en/of waarop de betaling werd verricht.

Van:

Naam van de rekeninghouder:

IBAN-nummer of rekeningnummer:

Bank:

Aan:

Naam van de rekeninghouder:

IBAN-nummer of rekeningnummer:

Bank:

☐ C23 Gelieve de volgende inlichtingen te verstrekken indien de betaling contant werd verricht:

☐ Wie overhandigde het geld, aan wie, waar en wanneer?

☐ Welk document (kassabon enz.) werd uitgereikt ter bevestiging van de betaling?

☐ C24 Zijn er aanwijzingen voor eventuele betalingen door derden? Zo ja, verstrek aanvullende informatie in vak C45

☐ Ja.....

☒ Nee

☐ C25 Verstrek alle beschikbare informatie over de persoon die de order heeft geplaatst, hoe de order werd geplaatst en hoe het contact tot stand werd gebracht tussen de leverancier/dienstverlener en de afnemer.

Goederen waarop bijzondere regelingen/specifieke procedures van toepassing zijn

Gelieve het overeenkomstige vakje aan te kruisen en uw vraag in vak C44 te stellen.

☐ C26 Driehoekstransacties

☐ C27 Margeregeling

☐ C28 Afstandsverkopen

☐ onder de Unieregeling

☐ onder de invoerregeling

☐ C29 Verkoop van nieuwe vervoermiddelen aan niet-belastingplichtigen

☐ C30 Vrijstelling onder douaneregeling 42XX / 63XX
☐ C31 Gas en elektriciteit
☐ C32 Regeling inzake voorraad op afroep
☐ C33 Overige:

Diensten waarop specifieke bepalingen van toepassing zijn

Gelieve het overeenkomstige vakje aan te kruisen en uw vraag in vak C44 te stellen.

☐ C34 Diensten van tussenpersonen
☐ C35 Diensten met betrekking tot onroerende goederen
☐ C36 Personenvervoerdiensten
☐ C37 Goederenvervoerdiensten
☐ C38 Diensten in verband met culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- en soortgelijke activiteiten, met vervoer samenhangende activiteiten, en expertises en werkzaamheden met betrekking tot roerende zaken
☐ C39 Restaurant- en cateringdiensten, met uitzondering van de onder C41 bedoelde diensten
☐ C40 Verhuur van vervoermiddelen
☐ C41 Restaurant- en cateringdiensten voor verbruik aan boord van een schip, vliegtuig of trein
☐ C42 Diensten

☐ onder de niet-Unieregeling
☐ onder de Unieregeling

☐ C43 Diensten waarop regels inzake werkelijk gebruik en werkelijke exploitatie van toepassing zijn

C44 Achtergrondinformatie en verdere vragen

C45 Antwoordvak vrije tekst

D) VERZOEK OM DOCUMENTEN

Gelieve afschriften van de volgende documenten te verstrekken (zie in voorkomend geval B12 en B13 voor bedrag en tijdvak)

☐ D1 Facturen	☐ <i>Verstrekt</i>	☐ <i>Niet voorhanden</i>
☐ D2 Contracten	☐ <i>Verstrekt</i>	☐ <i>Niet voorhanden</i>
☐ D3 Orders	☐ <i>Verstrekt</i>	☐ <i>Niet voorhanden</i>
☐ D4 Bewijs van betalingen	☐ <i>Verstrekt</i>	☐ <i>Niet voorhanden</i>
☐ D5 Vervoersdocumenten	☐ <i>Verstrekt</i>	☐ <i>Niet voorhanden</i>
☐ D6 Crediteurenboek voor de belastingplichtige in de verzoekende staat	☐ <i>Verstrekt</i>	☐ <i>Niet voorhanden</i>
☐ D7 Debiteurenboek voor de belastingplichtige in de verzoekende staat	☐ <i>Verstrekt</i>	☐ <i>Niet voorhanden</i>
☐ D8 Register van voorraad op afroep	☐ <i>Verstrekt</i>	☐ <i>Niet voorhanden</i>

Van Tot		
☐ D9 Register éénloketsysteem/éénloketsysteem bij invoer Van Tot	☐ <i>Verstrekt</i>	☐ <i>Niet voorhanden</i>
☐ D10 Bankafschriften Van Tot	☐ <i>Verstrekt</i>	☐ <i>Niet voorhanden</i>
☐ D11 Overige 	☐ <i>Verstrekt</i>	☐ <i>Niet voorhanden</i>

E) SPONTANE VERSTREKKING VAN INLICHTINGEN (ALGEMEEN)

☐ E1 Uit de administratie van de belastingplichtige in de verstreckende staat blijkt dat hij in de ontvangende staat geregistreerd zou moeten zijn.

☐ E2 Volgens de administratie van de belastingplichtige in de verstreckende staat zijn er ☐ goederen / ☐ diensten aan hem geleverd door een belastingplichtige in de ontvangende staat, maar er is geen informatie beschikbaar via het VIES/Customs of andere gegevensbronnen.

☐ E3 Volgens de administratie van de belastingplichtige in de verstreckende staat is er btw verschuldigd over leveringen van goederen naar de ontvangende staat, maar er is geen informatie ingevoerd in het VIES/Customs of andere gegevensbronnen.

☐ E4 Volgens het VIES/Customs of andere gegevensbronnen heeft de belastingplichtige in de ontvangende staat prestaties verricht voor een belastingplichtige in de verstreckende staat, maar deze belastingplichtige:

☐ heeft geen aangifte gedaan van een ☐ verwerving van goederen / ☐ ontvangst van diensten;

☐ ontkent dat hij ☐ goederen heeft verworven / ☐ diensten heeft ontvangen.

☐ E5 Volgens de administratie van de belastingplichtige in de verstreckende staat is er btw verschuldigd over diensten die zijn verleend in de ontvangende staat.

☐ E6 Achtergrond- en aanvullende informatie:

☐ E7 Ik voeg afschriften toe van facturen in mijn bezit.

☐ E8 Volgens informatie van een andere staat is het mogelijk dat er

☐ een inbreuk op de btw-wetgeving

☐ is begaan

☐ naar alle waarschijnlijkheid is begaan

in de ontvangende staat.

☐ in de ontvangende staat gevaar voor belastingderving bestaat.

Ik stuur de van de andere staat ontvangen informatie door.

☐ Ik bevestig dat ik heb voldaan aan mijn verplichtingen uit hoofde van artikel 6, van het btw-protocol betreffende het doorgeven van inlichtingen aan een andere staat.

F) DOSSIER- EN DATABANKGEGEVENS

Gevraagde inlichtingen	
☐ F1 Zijn er in de databanken waarover u beschikt, inlichtingen over de in B2, B8 en B9 genoemde belastingplichtige en personen opgenomen?	☐ <i>Ja</i> ☐ <i>Nee</i> <i>Licht uw antwoord toe</i>

☐ F2 Hebben de in B2, B8 en B9 genoemde belastingplichtige/personen in het verleden al financiële misdrijven begaan? (Inlichtingen van de verzoekende staat)	☐ De inlichtingen kunnen om juridische redenen niet worden verstrekt. ☐ Ja ☐ Nee ☐ Niet beschikbaar
☐ F3 Zijn de in B2, B8 en B9 genoemde belastingplichtige/personen in het verleden al betrokken geweest bij btw-fraude? (Inlichtingen van de verzoekende staat)	☐ De inlichtingen kunnen om juridische redenen niet worden verstrekt. ☐ Ja ☐ Nee ☐ Niet beschikbaar
☐ F4 Hebben de in B2, B8 en B9 genoemde belastingplichtige/personen hun woonplaats op het opgegeven adres of is er een verband met dat adres? (Inlichtingen van de verzoekende staat)	☐ Ja ☐ Nee ☐ Niet beschikbaar
☐ F5 Hebben de in B2, B8 en B9 genoemde belastingplichtige/personen in het verleden al financiële misdrijven begaan? (Inlichtingen van de aangezochte staat)	☐ De inlichtingen kunnen om juridische redenen niet worden verstrekt. ☐ Ja ☐ Nee ☐ Niet beschikbaar
☐ F6 Zijn de in B2, B8 en B9 genoemde belastingplichtige/personen in het verleden al betrokken geweest bij btw-fraude? (Inlichtingen van de aangezochte staat)	☐ De inlichtingen kunnen om juridische redenen niet worden verstrekt. ☐ Ja ☐ Nee ☐ Niet beschikbaar
☐ F7 Hebben de in B2, B8 en B9 genoemde belastingplichtige/personen hun woonplaats op het opgegeven adres of is er een verband met dat adres? (Inlichtingen van de aangezochte staat)	☐ Ja ☐ Nee ☐ Niet beschikbaar
☐ F8 Het opgegeven adres van de belastingplichtige is:	☐ Zakelijk ☐ Privé ☐ Tijdelijk ☐ Accountant ☐ Ander
☐ F9 Heeft uw belastingplichtige btw-aangiften ingediend voor het tijdvak: Van tot ?	☐ Ja ☐ Nee ☐ Gedeeltelijk
☐ F10 Indien ja of gedeeltelijk:	☐ Totaal aangegeven intracommunautaire verwervingen van goederen en diensten voor het betrokken jaar. Geef een nettobedrag voor elk jaar, met inbegrip van vrijgestelde transacties. ☐ Jaar Bedrag ☐ Jaar Bedrag ☐ Totaal aangegeven aankopen van goederen en diensten (binnenlands, intracommunautair, invoer) voor het betrokken jaar. Geef een nettobedrag voor elk jaar, met inbegrip van vrijgestelde transacties. ☐ Jaar Bedrag ☐ Jaar Bedrag ☐ Totaal aangegeven verkopen van goederen en diensten (binnenlands, intracommunautair, uitvoer) voor het betrokken jaar. Geef een nettobedrag voor elk jaar, met inbegrip van vrijgestelde transacties. ☐ Jaar Bedrag ☐ Jaar Bedrag

☐ F11 Kwam het verschuldigde bedrag aan btw dat uw belastingplichtige daadwerkelijk heeft betaald, overeen met de ingediende btw-aangiften?	☐ Ja ☐ Nee ☐ Gedeeltelijk ☐ Niet van toepassing
Btw-fraude	
☐ F12 Waarom is het btw-nummer ingetrokken? (meer dan een antwoord mogelijk)	☐ Geen contact ☐ Geen aangiften ☐ Geen betalingen ☐ Geen economische activiteit op het adres ☐ Vermoedens van btw-fraude ☐ Op verzoek van de belastingplichtige ☐ Andere
☐ F13 Beschouwt u uw belastingplichtige als een ploffer? .	☐ Ja ☐ Nee
☐ F14 Zo ja, licht toe. (meer dan een antwoord mogelijk)	☐ Intracommunautaire verwervingen in VIES ☐ Geen contact ☐ Geen aangiften ☐ Geen betalingen ☐ Geen economische activiteit op het adres ☐ Ander
☐ F15 Indien de belastingplichtige wordt beschouwd als een ploffer en het btw-nummer nog niet is ingetrokken, hebt u de procedure dan al ingeleid?	☐ Ja, gelieve de datum te verstrekken ☐ Nee
Overige databankgegevens en aanvullende opmerkingen	
☐ F16 Andere ondernemingen die worden geleid door of verbonden zijn met de in B8 of B9 genoemde personen van de verzoekende en de aangezochte staat, met inbegrip van compliance	☐ Niet bekend ☐ Naam Btw-nummer Compliant? ☐ Ja ☐ Nee
☐ F17 Gelieve de bekende bankrekeningen van uw belastingplichtige en van de in F16 vermelde belastingplichtigen te verstrekken	☐ Niet voorhanden ☐ Btw-nummer Naam van de bank ☐ Bankrekeningnummer (IBAN) Naam van de rekeninghouder
☐ F18 Leveringen/verwervingen van goederen/diensten	☐ Informatie uit douaneaangiften (invoer/uitvoer) ☐ Van tot ☐ Bedrag invoer ☐ Bedrag uitvoer ☐ Niet van toepassing

	o Niet voorhanden
☐ F19 Historisch overzicht van registratiegegevens Gelieve een historisch overzicht van de registratiegegevens van uw belastingplichtige te verstrekken	Gegevens niet beschikbaar o Andere gevallen a) afgifte van het btw-nummer b) intrekking van het btw-nummer
☐ F20 Aanvullende vragen en achtergrondinformatie over databankgegevens	Antwoordvak vrije tekst met betrekking tot databankgegevens

H) TERUGMELDING⁶ Resultaten met betrekking tot de verstrekte inlichtingen: 1) De verstrekte inlichtingen hebben geleid tot: ☐ een naheffing voor de btw of voor andere belastingen . Gelieve informatie te verstrekken over het soort en het bedrag van de nageheven belasting: Soort belasting: Naheffing: Boete: ☐ een registratie voor de btw. ☐ een schrapping van de registratie voor de btw. ☐ een schrapping van een btw-nummer uit het VIES of uit de databank van voor de btw geregistreerde belastingplichtigen. ☐ een correctie in btw-aangiften. ☐ een boekenonderzoek ☐ een nieuwe controle, of gebruik bij een lopende controle. ☐ een fraudeonderzoek. ☐ een verzoek om inlichtingen. ☐ aanwezigheid in een administratiekantoor of deelname aan een administratief onderzoek. ☐ een multilaterale control (MLC). ☐ andere acties: ☐ geen noemenswaardige acties. 2) Overige opmerkingen: Datum van verzending:
I) RESULTAAT VAN DE NOTIFICATIE

⁶ De terugmelding moet worden gedaan door de bevoegde autoriteit die de inlichtingen ontvangt.

De aangezochte autoriteit verklaart hierbij: ☐ dat de aan het verzoek gehechte akte/beslissing ter kennis van de geadresseerde is gebracht op: De notificatie is verricht: ☐ aan de geadresseerde persoonlijk. ☐ via een andere procedure (gelieve te beschrijven). ☐ dat de aan het verzoek gehechte akte/beslissing niet ter kennis van de geadresseerde kon worden gebracht om de volgende redenen: ☐ geadresseerde onbekend. ☐ geadresseerde overleden. ☐ andere [(gelieve te omschrijven)].	
J) HERINNERING	
K) WEIGERING OM TE ANTWOORDEN	
De aangezochte staat weigert de gevraagde inlichtingen te verstrekken om de volgende reden: ☐ Onevenredige administratieve lasten voor de aangezochte autoriteit — artikel 15, lid 1, punt a), van het btw-protocol ☐ De verzoekende staat heeft geen beroep gedaan op alle gebruikelijke informatiebronnen — artikel 15, lid 1, punt b), van het btw-protocol ☐ Het nationale recht van de aangezochte staat staat het inwinnen van inlichtingen/instellen van een onderzoek niet toe — artikel 15, lid 2, van het btw-protocol ☐ De verzoekende staat is op wettelijke gronden niet in staat gelijksoortige inlichtingen te verstrekken – artikel 15, lid 3, van het btw-protocol ☐ Onthulling van een commercieel, industrieel of beroepsgeheim of van een handelswerkwijze of van gegevens waarvan de onthulling in strijd zou zijn met de openbare orde — artikel 15, lid 4, van het btw-protocol ☐ Er is geen administratief onderzoek nodig – artikel 7, lid 3, van het btw-protocol ☐ De via het vereiste onderzoek gevraagde inlichtingen zijn minder dan twee jaar voordien al verstrekt – artikel 7, lid 4, van het btw-protocol	
L) VERZOEK VAN DE AANGEZOCHTE STAAT OM AANVULLENDE INLICHTINGEN MET BETREKKING TOT EEN VERZOEK	
De aangezochte staat verlangt de volgende inlichtingen:	
Hieronder vindt u de gevraagde aanvullende inlichtingen:	
M) VERZOEK VAN DE VERZOEKENDE STAAT OM AANVULLING OP EEN ANTWOORD	

De aangezochte staat wordt verzocht zijn antwoord aan te vullen en de volgende aanvullende inlichtingen te verstrekken:
Hieronder vindt u de gevraagde inlichtingen:
N) SPONTAAN VERSTREKTE AANVULLENDE INLICHTINGEN
Hieronder vindt u relevante inlichtingen:
O) VERZOEK OM TOESTEMMING VOOR OPENBAARMAKING OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 6, LID 4, VAN HET BTW-PROTOCOL
Krachtens artikel 6, lid 4, van het protocol betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde en betreffende de wederzijdse bijstand bij de invordering van schuldvorderingen in verband met belastingen en rechten vragen wij u mee dat wij voornemens zijn de in het kader van deze inlichtingenuitwisseling ontvangen inlichtingen te gebruiken voor het volgende doel:
De aangezochte staat ☐ verleent de gevraagde toestemming ☐ verleent de gevraagde toestemming niet
P) INFORMATIE OVER HET DOORGEVEN VAN INLICHTINGEN - ARTIKEL 6, LID 7, VAN HET BTW-PROTOCOL
Krachtens artikel 6, lid 7, van het protocol betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde en betreffende de wederzijdse bijstand bij de invordering van schuldvorderingen in verband met belastingen en rechten delen wij u mee dat wij voornemens zijn de in het kader van deze inlichtingenuitwisseling ontvangen inlichtingen door te geven aan een derde lidstaat of een derde land.
Antwoord:
Q) TOESTEMMING VOOR OPENBAARMAKING - ARTIKEL 6, LID 6, VAN HET BTW-PROTOCOL
Krachtens artikel 6, lid 6, van het protocol betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde en betreffende de wederzijdse bijstand bij de invordering van schuldvorderingen in verband met belastingen en rechten vragen wij uw toestemming om de in uw antwoord ontvangen inlichtingen door te geven aan een andere staat.
De aangezochte staat ☐ verleent de gevraagde toestemming ☐ verleent de gevraagde toestemming niet
S) VERZOEK OM TOESTEMMING OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 6, LID 7, VAN HET BTW-PROTOCOL
Krachtens artikel 6, lid 7, van het protocol betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde en betreffende de wederzijdse bijstand bij de invordering van schuldvorderingen in verband met belastingen en rechten vragen wij uw toestemming om de overeenkomstig dit protocol verkregen inlichtingen door te geven aan een derde

De aangezochte staat ◦ verleent de gevraagde toestemming ◦ verleent de gevraagde toestemming niet
T) ANNULERING VAN HET VERZOEK
De verzoekende staat annuleert dit verzoek om inlichtingen om de volgende reden(en): ☐ Dubbel verzoek ☐ Verzonden naar de verkeerde staat ☐ De uiterste datum voor belastingheffing is verstreken ☐ De inlichtingen zijn via een ander kanaal ingewonnen ☐ Overige

”