

Brussel, 4 mei 2018  
(OR. en)

8346/18

---

**Interinstitutioneel dossier:  
2017/0138 (CNS)**

---

**FISC 182  
ECOFIN 366**

**NOTA I/A-PUNT**

|              |                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| van:         | het secretariaat-generaal van de Raad                                                                                                                                                                                                                        |
| aan:         | het Comité van permanente vertegenwoordigers (2e deel)/de Raad                                                                                                                                                                                               |
| Nr. Comdoc.: | 10582/17 FISC 149 ECOFIN 572 IA 115 - COM(2017) 335 final                                                                                                                                                                                                    |
| Betreft:     | Voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies<br>– Vaststelling |

1. De Commissie heeft bovengenoemd wetgevingsvoorstel<sup>1</sup> op 21 juni 2017 ingediend. Voornaamste doel van dit initiatief is de fiscale transparantie en de strijd tegen agressieve fiscale planning te versterken door in de bestaande Richtlijn 2011/16/EU van de Raad betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen<sup>2</sup> (DAC) nieuwe bepalingen op te nemen die lidstaten ertoe zouden verplichten:
  - regels vast te stellen voor de verplichte melding aan nationale bevoegde autoriteiten van mogelijk agressieve fiscaleplanningregelingen met een grensoverschrijdend element ("constructies") door de "intermediairs" (bv. belastingadviseurs of andere actoren die doorgaans betrokken zijn bij het bedenken, aanbieden, opzetten of beheren van de implementatie van dergelijke "constructies"); en

---

<sup>1</sup> Doc. 10582/17 FISC 149 ECOFIN 572 IA 115 + ADD 1 tot ADD 3.

<sup>2</sup> PB L 64 van 11.3.2011, blz. 1, zoals gewijzigd.

- ervoor te zorgen dat nationale belastingautoriteiten deze inlichtingen automatisch uitwisselen met de belastingautoriteiten van andere lidstaten met behulp van het mechanisme waarin de DAC voorziet.
2. De onderwerpen van dit wetgevingsvoorstel staan hoog op de Europese en de ruimere internationale agenda. In zijn conclusies van 25 mei 2016 over een externe strategie voor effectieve belastingheffing en maatregelen om misbruik van belastingverdragen tegen te gaan, verzocht de Raad de Europese Commissie "*zich te beraden op wetgevingsinitiatieven inzake verplichte openbaarmakingsvoorschriften, geïnspireerd op actiepunt 12 van het BEPS-project van de OESO<sup>3</sup>, met het oog op de invoering van doeltreffender stimulansen voor tussenpersonen die helpen bij belastingfraude of -ontwijking*".<sup>4</sup>
  3. Het Europees Economisch en Sociaal Comité heeft op 18 januari 2018 advies uitgebracht over dit wetgevingsvoorstel<sup>5</sup>, en het Europees Parlement op 1 maart 2018<sup>6</sup>.
  4. De Raad bereikte op 13 maart 2018 een politiek akkoord over de compromistekst van het voorzitterschap en overeenstemming over een in de notulen op te nemen verklaring van de Raad.<sup>7</sup>
  5. Het Comité van permanente vertegenwoordigers wordt bijgevolg verzocht de Raad in overweging te geven:
    - **de richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies** in de door de juristen-vertalers bijgewerkte versie van doc. 7160/18 FISC 132 ECOFIN 238 als A-punt op de agenda van een komende zitting vast te stellen;
    - de verklaringen in bijlage I in zijn notulen op te nemen.

---

<sup>3</sup> Het OESO-actieplan inzake grondslaguitholling en winstverschuiving werd in 2015 goedgekeurd door de Ministers van Financiën en de staatshoofden en regeringsleiders van de G20, en werd door de Raad Ecofin verwelkomd in zijn Conclusies van december 2015 over grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS) in EU-verband (doc. 15150/15 FISC 185 ECOFIN 965, punt 6).

<sup>4</sup> Doc. 9452/16 FISC 85 ECOFIN 502, punt 12.

<sup>5</sup> Doc. 5631/18 FISC 34 ECOFIN 60.

<sup>6</sup> Nog niet bekendgemaakt in het Publicatieblad.

<sup>7</sup> Doc. 7213/18 PV CONS 15 ECOFIN 251, punt 3, en doc. 6804/18 FISC 103 ECOFIN 206.

**VERKLARING VAN DE RAAD**

"Met het oog op een adequaat gelijk speelveld bij de doeltreffende uitwisseling van inlichtingen, alsook met het oog op volledige transparantie ten aanzien van regelingen ter omzeiling van de gezamenlijke rapportagestandaard (*Common Reporting Standard* (CRS)), betuigt de Raad zijn krachtige politieke steun aan actie op internationaal niveau voor de algemene implementatie van de regels voor verplichte openbaarmaking teneinde constructies ter omzeiling van de CRS en ondoorzichtige structuren tegen te gaan."

**VERKLARING VAN DUITSLAND**

"Naar het oordeel van de Bondsrepubliek Duitsland geldt het nationaal wettelijk verschoningsrecht in Duitsland ook voor auditors, belastingadviseurs en accountants, op eendere wijze als voor advocaten."

---