



NIEUWSBRIEF

Euro-mediterraan Centrum voor Migratie en Ontwikkeling

Uitwisseling van Belastinginformatie Marokko-Nederland

De laatste maanden is veel discussie over kwesties met betrekking tot Belastinguitwisseling tussen Marokko en Nederland. Naar aanleiding hiervan informeren wij u hierbij daaromtrent.



Op 13 august 2013 heeft de staatssecretaris van Financiën naar aanleiding van vragen van SP-lid dhr. Bashir, schriftelijk antwoord gegeven over de uitwisseling van informatie tussen de Nederlandse Belastingdienst en al haar verdragslanden binnen de Eu en daarbuiten (waaronder Marokko, Turkije en Suriname). Zie brief d.d. 13 augustus 2013 van de staatssecretaris van Financiën aan de voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal. Kenmerk DGB/2013/3957. (zie pagina 3)

De Nederlandse Belastingdienst is sedert 2012 voornemens om extra te controleren op alle Belastingaangiften. Inhoudende dat uw plicht om belastingaangifte te doen over uw inkomen en bezit in Nederland en in het buitenland, wellicht in Marokko, strenger gecontroleerd zal worden.

Wie in Nederland woont en een huis of ander vastgoed in Turkije, Marokko, Suriname of een ander buitenland heeft moet dit in Nederland opgeven en hierover belasting betalen. Als dit niet gebeurt wordt er een boete opgelegd die oploopt tot 300% van de te betalen belasting.

Een woning, een vakantiewoning, een stuk grond, een bos, een natuurterrein, een weiland, een garage of ander vastgoed in Turkije, Marokko, Suriname of Indonesië hoort bij de bezittingen in box 3. De waarde hiervan per 1 januari moet worden opgegeven bij de jaarlijkse aangifte van de inkomstenbelasting. Het gaat hier om de waarde in het economisch verkeer in onbewoonde staat.

Het gaat hierbij over twee doelgroepen:

1. Mensen met een Nederlandse uitkering.
2. Mensen die belastingplichtig zijn in Nederland.

Vanaf 2014 zal de controle door de Belastingdienst extra verscherpt worden. Iedereen behoort volledig belastingaangifte te doen over inkomen en vermogen. Er bestaat een Belastingverdrag tussen Marokko en Nederland met de mogelijkheid dat er uitwisseling plaatsvindt van informatie. De Nederlandse overheid wil echter dat dit verdrag gewijzigd wordt in een verdrag waarbij er sprake is van **automatische periodieke uitwisseling** van alle belastinginformatie via het internet.

Volgens staatssecretaris Weekers is reeds contact hieromtrent met Marokko. Deze verklaring van de staatssecretaris is via een persverklaring van Marokkaanse consulaat Rotterdam van 27 september 2013, Marokkaanse consulaat Utrecht van 30 september 2013 en de verklaring van de ambassadeur van Marokko op het internet ontkent, en door hen wordt verklaard dat er geen enkele afspraak bestaat tussen Nederland en Marokko over uitwisseling van belastinginformatie tussen Nederland en Marokko. Dit impliceert dat de verklaringen van de consulaten en de Marokkaanse ambassadeur onjuist zijn, omdat er wel degelijk een verdrag bestaat tussen Marokko en Nederland. Zie website van Ministerie van Financiën: *Verdragen op het gebied van directe belastingen per 1 oktober 2013.*

Hierbij treft u een samenvatting van de tekst van het belastingverdrag (1), alsook een link naar het oude verdrag met Marokko (2) en een overzicht van alle landen waarmee de Nederlandse Belastingdienst een verdrag heeft (3).

Er hoeft alleen belasting te worden betaald als het totale vermogen meer is dan ongeveer € 21.000 (als alleenstaande) of meer is dan ongeveer € 42.000 (voor mensen die het hele jaar een fiscale partner hebben). De te betalen belasting bedraagt effectief 1,2% over het deel boven de bovenstaande bedragen. Er kunnen nog meer vrijstellingen volgen uit het betreffende belastingverdrag.

>>

Voorbeeld

Ali en Fatima zijn met elkaar getrouwd en wonen in Nederland. Zij hebben een huis in Marokko. De waarde van dit huis in het economisch verkeer is 100.000 euro. Daarnaast hebben Ali en Fatima ook nog 25.000 euro spaargeld en een hypotheekschuld van 10.000 euro op hun huis in Marokko. De te betalen belasting wordt als volgt berekend:

De te betalen belasting wordt als volgt berekend:

Bezittingen = 100.000 euro + 25.000 euro = 125.000 euro
Schulden = 10.000 euro
Vrijstelling: 42.000 euro
Grondslag box 3: 125.000 – 10.000 – 42.000 = 73.000

Te betalen belasting = 73.000 euro x 1,2% belasting = **876 euro belasting per jaar.**

Als het huis in Marokko verhuurd wordt hoeft er over de huurinkomsten geen belasting betaald te worden. Verder is de rente van de hypotheekschuld niet aftrekbaar omdat het hier om een huis gaat die niet het hoofdverblijf was.

Boete

Op basis van bilaterale belastingverdragen met Turkije en Marokko is het voor Nederland mogelijk om inlichtingen te vragen over vastgoed. Met beide landen zijn er ook contacten om uiteindelijk deze gegevens ook automatisch uit te wisselen. Turkije en Marokko geven de gegevens over vastgoed dan automatisch door aan de Nederlandse Belastingdienst.

Als de Belastingdienst ontdekt dat buitenlands vastgoed is verzwegen wordt er alsnog belasting geheven. Dat gebeurt door een navorderingsaanslag. De belasting over buitenlands inkomen of vermogen mag de Belastingdienst 12 jaar navorderen. Nu is dus nog een navordering mogelijk vanaf 2001. Naast een navorderingsaanslag wordt ook een boete opgegeven. Die boete kan oplopen tot 300% van het nagevorderde belastingbedrag!

Rekenvoorbeeld boete casus Ali en Fatima

Als Ali en Fatima hun huis in het jaar 2000 in Marokko gekocht hebben en deze nog steeds niet opgegeven hebben bij de Belastingdienst kan dit grote gevolgen hebben. Als Marokko binnenkort de gegevens van het vastgoed automatisch aan de Nederlandse Belastingdienst verstrekt vallen Ali en Fatima door de mand en moeten ze de achterstallige belasting betalen, plus de boete. Het te betalen bedrag is dan:

Belasting = de te betalen belasting x 12 jaar = 876 euro x 12 = 10.512 euro
Boete = 300% = 3 x 10.512 euro = 31.536 euro
Totaal te betalen belasting en boete = 42.048 euro

Het is belangrijk om te weten dat de Belastingdienst ook een strafrechtelijke vervolging kan laten instellen als inlichtingen over vermogen niet verstrekt worden.

<http://www.rijksoverheid.nl/documenten-en-publicaties/circulaires/2013/07/01/verdragenoverzicht-per-1-oktober-2013.html>

Oude regeling en verdrag Belastingdienst Marokko en Nederland:

http://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/verdragsstaten_ib4001z2ed.pdf Zie pagina 55/56 voor Verdrag met Marokko.

Overzicht verdragslanden Nederland.

De integrale teksten van de belastingverdragen vindt u op de website van het Ministerie van Buitenlandse Zaken. Een overzicht van de manier waarop in een verdrag inkomsten, pensioenen en dergelijke worden belast, vindt u in het overzicht van alle verdragen (Verdragstaten niet-ingezetenen). Aan deze verdragstaten kunnen geen rechten worden ontleend. De verdragstekst op het moment van toepassing blijft beslissend.

Nederland heeft belastingverdragen met de volgende landen:

<http://www.rijksoverheid.nl/documenten-en-publicaties/circulaires/2013/07/01/verdragenoverzicht-per-1-oktober-2013.html>



Ministerie van Financiën

Verdragen op het gebied van directe belastingen per 1 oktober 2013

Verdragen	Type	Status	Ondertekend	In werking
<u>Maleisië</u>	DTA	In werking	12-8-1977	10-6-1987
<u>Maleisië Protocol 1</u>	DTA	In werking	4-12-2009	19-10-2010
<u>Maleisië Protocol 2</u>	DTA	In werking	18-5-1977	9-11-1977
<u>Malta</u>	DTA	In werking	18-7-1995	28-3-1999
<u>Malta Protocol</u>	DTA	In werking	14-5-2010	8-11-2011
Marokko	DTA	In werking	12-8-1977	10-6-1987
<u>Marshalleilanden TIEA</u>	TIEA	In werking	27-9-1993	13-10-1994
<u>Mexico</u>	DTA	In werking	11-12-2008	31-12-2009



St. Emcemo blijft deze internationale Belastingzaak volgen en zal bijeenkomsten organiseren waarbij ook deze kwestie uitvoerig zal worden besproken. Mocht u nog een nadere toelichting wensen dan kunt u ook eerst contact opnemen met het spreekuur van de St. Emcemo, bereikbaar op de woensdagen

Vragen van het lid Bashir (SP) aan de staatssecretaris van Financiën over het controleren van box 3-aangiften door de Belastingdienst (ingezonden 18 juli 2013)

Datum 13 augustus 2013

Geachte voorzitter,

Hierbij doe ik u toekomen de antwoorden op de vragen van het lid Bashir die op 18 juli 2012 (uw kenmerk 2013Z15227) zijn gesteld. De vragen betreffen het controleren van box 3-aangiften door de Belastingdienst.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

De staatssecretaris van Financiën,
mr. drs. F.H.H. Weekers

1

Kunt u aangeven bij hoeveel mensen de Belastingdienst de box 3-aangifte grondig heeft gecontroleerd in de afgelopen vijfjaren, uitgesplitst per jaar?

6

Kunt u aangeven hoeveel mensen in fte's uitgedrukt er bij de Belastingdienst beschikbaar zijn voor de box 3-controles?

Antwoord op vragen 1 en 6

Het toezicht op de box 3 inkomsten kent een breed toepassingsgebied. Startpunt van de massale handhaving is de voorinvulling van de vermogensgegevens in de aangifte op basis van gegevens van derden zoals financiële instellingen en gemeenten. Hiermee worden de belangrijkste handhavingsrisico's reeds aan de voorkant van het aangifteproces afgevangen. Een opsomming van de bronnen waar de Belastingdienst bij de voorinvulling van gebruik maakt is opgenomen in het antwoord op vraag 8. Op het niveau van de individuele belastingplichtige levert de inkeerregeling gedurende een reeks van jaren een belangrijke bijdrage aan het boven tafel krijgen van verzwegen vermogens. De feitelijke beoordeling van de box 3 aangiften kent verschillende verschijningsvormen. Zo worden controles uitgevoerd specifiek gericht op het box 3 vermogen. Daarnaast lopen er controles mee bij de beoordeling van aangiften die om andere redenen voor controle zijn geselecteerd. Een derde verschijningsvorm doet zich voor bij de IB-ondernemer, waarbij de controle onderdeel kan uitmaken van een boekenonderzoek. Door de veelheid aan verschijningsvormen is een totaalbeeld van het aantal box 3-controles en de daarmee gemoeide capaciteitsinzet niet voorhanden.

2

Wat zijn de selectiecriteria voor een box 3-controle?

3

*Waarop is er gecontroleerd en hoe vindt de controle plaats?
Antwoord op vraag 2 en 3*

De selectiecriteria zijn onderdeel van de controlestrategie van de Belastingdienst. Om toekomstig misbruik te voorkomen kan ik geen mededelingen doen over de werkwijze bij controle.

4

Wilt u inzichtelijk maken wat de gemiddelde doorlooptijd geweest is die nodig was om een aangifte te controleren bij een box 3-controle?



Antwoord op vraag 4

De doorlooptijd bij een box 3-controle is sterk afhankelijk van de aard en omvang van de potentiële correctie, of en de mate waarin contact met de belastingplichtige noodzakelijk is, de reactietermijn die de belastingplichtige op vragen in acht neemt, etc. Door de grote verscheidenheid hierin is geen algemene uitspraak mogelijk over de doorlooptijd van dergelijke controles.

5

Bij hoeveel van deze controles is gebleken dat een aangifte foutief of onvolledig is ingevuld?

Antwoord op vraag 5

Bij controle van de gehele aangifte geldt dat 2/3e deel van de gecontroleerde posten geen aanleiding geeft tot correctie, bij 1/3e deel wordt wel een correctie toegepast.

7

Bent u van mening dat de Belastingdienst voldoende mensen inzet om de controle bij box 3-aangiften adequaat te kunnen vervullen?

Antwoord op vraag 7

De inzet van medewerkers wordt in belangrijke mate bepaald door de weging van het fiscale belang versus het fiscale risico van aangiften. De box 3-aangiften maken onderdeel uit van deze weging. De daarvoor noodzakelijke capaciteitsinzet is een afgeleide van deze weging. Een belangrijke ontwikkeling rond het toezicht bij de Belastingdienst betreft de intensivering die ik heb aangekondigd in mijn brief van 10 december 2012 (Kamerstuk 31066, nummer 149). Bedoeling van de intensivering is om via de inzet van extra medewerkers in het toezicht, extra belastingopbrengsten te genereren. Dit wordt onder meer bereikt doordat meer aangiften inkomstenbelasting feitelijk zullen worden beoordeeld. Het niveau van toezicht in de inkomstenbelasting breed zal hierdoor toenemen.



8

Van welke bronnen maakt de Belastingdienst gebruik bij een box 3-controle? Welke bronnen ontbreken er nog en wanneer kunnen deze ook geraadpleegd worden?

Antwoord op vraag 8

Voor het belastingjaar 2012 heeft de Belastingdienst met name gebruik gemaakt van de volgende bronnen:

- banksaldi- en spaartegoeden;
- waarde effectenportefeuilles;
- leningen en andere schulden;
- buitenlandse spaartegoeden;
- gegevens van andere woningen in Nederland, zoals een vakantiehuis.

Het streven is om het vooraf invullen van aangiften verder uit te breiden. Voor box 3 geldt dit voor de kapitaalverzekeringen. De koers voor deze uitbreiding is realisatie per belastingjaar 2014.

9

Heeft de Belastingdienst toegang tot de gegevens van het Kadaster? Zo niet, wanneer gaat dit wel gebeuren? Zo ja, worden deze gegevens automatisch uitgewisseld en met de aangiftes vergeleken?

Antwoord op vraag 9

Ja, de Belastingdienst kan de gegevens van het Kadaster opvragen. De opgevraagde gegevens worden door de Belastingdienst met de gegevens in de aangifte vergeleken. Er vindt geen automatische gegevensuitwisseling met het Kadaster plaats.

10

Welke mogelijkheden heeft u om ook gegevens van vastgoed in het buitenland te raadplegen en te vergelijken met de aangiftes, bijvoorbeeld gegevens van vastgoed van Nederlandse belastingplichtigen in Turkije en Marokko?

Antwoord op vraag 10

De wederzijdse administratieve bijstand biedt de mogelijkheid voor fiscale aangelegenheden aan andere landen voor individuele belastingplichtigen inlichtingen te vragen over onroerend goed. Dit zijn de zogenoemde inlichtingen op verzoek. Daarnaast zijn met belastingdiensten van een aantal landen Memoranda of Understanding (MoU's) gesloten. Op basis van deze MoU's kan Nederland met deze belastingdiensten periodiek automatisch inlichtingen uitwisselen. In de meeste MoU's is onroerend goed als uit te wisselen

categorie opgenomen. Vanaf 1 januari 2015 gaan de lidstaten van de Europese Unie (EU) onderling jaarlijks automatisch bepaalde categorieën van inlichtingen uitwisselen. De eerste uitwisseling zal betrekking hebben op het jaar 2014. Eén van de categorieën is onroerend goed. Op basis van bilaterale belastingverdragen met Turkije en Marokko is het mogelijk om inlichtingen te vragen over vastgoed. Met beide landen zijn contacten om de mogelijkheden te onderzoeken voor het sluiten van een MoU inzake automatische inlichtingenuitwisseling.

11

Welke opties heeft u verkend of gaat u nog verkennen om informatie over het buitenlandse vastgoed van Nederlandse belastingplichtigen te krijgen, zodat deze vergeleken kunnen worden met box 3-aangiften?

Antwoord op vraag 11

Om automatische gegevensuitwisseling mogelijk te maken heeft de Belastingdienst de afgelopen jaren reeds MoU's gesloten met belastingdiensten van diverse landen. Op dit moment lopen nog onderhandelingen met een aantal landen over de invulling van het MoU (bepalen van de categorieën en termijnen van uitwisseling, etc.). Daarnaast worden landen actief benaderd door Nederland om de mogelijkheden voor het afsluiten van een MoU te onderzoeken. Ondanks de inspanningen van Nederland is het niet altijd mogelijk een MoU te sluiten. Juridische aspecten kunnen in de weg staan aan automatische inlichtingenuitwisseling voor fiscale aangelegenheden. In andere gevallen zijn er automatiseringstechnische belemmeringen die massale inlichtingenuitwisseling aan Nederland in de weg staan. Nederland blijft actief de automatische inlichtingenuitwisseling onder de aandacht van andere landen te brengen. Enerzijds door de voordelen van automatische inlichtingenuitwisseling voor het voetlicht te brengen en anderzijds hulp te bieden bij de praktische uitvoering van het proces voor de automatische inlichtingenuitwisseling.