

## Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

### Directie Juridische Zaken

Korte Voorhout 7  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
[www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl)

### Ons kenmerk

2018-0000172766

### Bijlagen

1. Wob-artikelen
2. Inventarislijst

Datum 30 oktober 2018  
Betreft Beslissing op Wob-verzoek inzake automatische informatie-uitwisseling met Zwitserland en Luxemburg

### Geachte

In uw brief, ontvangen op 16 mei 2018, hebt u met een beroep op de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) informatie verzocht inzake de automatische informatie-uitwisseling met Zwitserland en Luxemburg.

U vraagt om documenten betreffende de totstandkoming van een Europees verdrag inzake de automatische informatie-uitwisseling met Zwitserland en Luxemburg.

De ontvangst van uw verzoek is schriftelijk bevestigd bij brief van 25 mei 2018. Bij diezelfde brief is tevens de beslistermijn met vier weken verdaagd.

Met excuus voor de langere behandelduur, doe ik u hierbij het besluit op uw verzoek toekomen.

### Wettelijk kader

Uw verzoek valt onder de reikwijdte van de Wob. Voor de relevante Wob-artikelen verwijs ik u naar bijlage 1.

### Inventarisatie documenten

Op basis van uw verzoek zijn meerdere documenten aangetroffen. Deze documenten zijn opgenomen in een inventarisatielijst, die als bijlage 2 bij dit besluit is gevoegd. Middels deze inventarisatielijst wordt per document duidelijk wat is besloten.

### Besluit

Ik besluit de door u gevraagde informatie (deels) openbaar te maken. Voor een nadere specificatie per document verwijs ik naar bijlage 2 en de documenten. De reden waarom ik deze informatie (deels) openbaar maak, volgt uit hetgeen ik hieronder heb opgenomen onder het kopje Motivering.

Zoals uit bijlage 2 kan worden opgemaakt, zijn de documenten nummers 1 en 2 integraal geweigerd, omdat na toepassing van de weigeringsgronden van artikel 10 en 11 van de Wob geen zelfstandig leesbaar document overblijft. Dit komt doordat het veelal documenten betreft waarin uiteenlopende onderwerpen worden behandeld, waaronder het onderwerp van onderhavig verzoek. De onderwerpen die niets met de totstandkoming van een Europees verdrag inzake de automatische informatie-uitwisseling met Zwitserland en Luxemburg van doen

hebben, vallen derhalve buiten de reikwijdte van het verzoek. Indien vervolgens een weigeringsgrond van toepassing blijkt op het deel dat wel onder de reikwijdte van het verzoek valt, dan wordt dat document integraal geweigerd.

Directie Bestuurlijke en  
Juridische Zaken

Het document nummer 3 is deels reeds openbaar en valt daarmee deels buiten de reikwijdte van de Wob. Voor de vindplaats van de reeds openbare informatie verwijs ik naar bijlage 2.

Ons kenmerk  
2018-0000172766

### **Motivering**

Ingevolge artikel 3, vijfde lid, van de Wob, wordt een verzoek om informatie ingewilligd met inachtneming van het bepaalde in de artikelen 10 en 11 van de Wob.

Het recht op openbaarmaking op grond van de Wob, dient het publieke belang van een goede en democratische bestuursvoering. Het komt iedere burger in gelijke mate toe. Daarom kan ten aanzien van de openbaarheid geen onderscheid worden gemaakt naar gelang de persoon of de bedoeling of belangen van de verzoeker. Bij de te verrichten belangenafweging worden dan ook het algemene belang bij openbaarmaking van de gevraagde informatie en de door de weigeringsgronden te beschermen belangen betrokken, maar niet het specifieke belang van de verzoeker.

Evenmin kent de Wob een beperkte vorm van openbaarmaking. Dit betekent dat openbaarmaking van de gevraagde documenten uitsluitend aan u op grond van de Wob niet mogelijk is. Indien ik aan u de betreffende documenten verstrek, moet ik deze ook aan anderen geven indien zij daarom verzoeken. In dat licht vindt de afweging dan ook plaats.

### ***Het belang van de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties***

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder a, van de Wob blijft verstrekking van informatie achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties.

Bij diverse documenten is het belang van de betrekkingen van Nederland met andere staten en internationale organisaties in het geding. Dit betreft informatie over standpunten die lidstaten in het kader van verdragsonderhandelingen hebben ingenomen en het standpunt van Nederland ten aanzien daarvan. Openbaarmaking van deze informatie zou het belang van de betrekkingen van Nederland met de betreffende staten en internationale organisatie kunnen schaden. Ik ben van oordeel dat dit belang zwaarder moet wegen dan het belang van openbaarheid, aangezien openbaarmaking van deze informatie ertoe kan leiden dat het vertrouwen van andere staten en internationale organisaties in de vertrouwelijke communicatie met Nederland geschaad zou kunnen worden. Ik heb daarom besloten de desbetreffende informatie niet openbaar te maken. Waar van toepassing heb ik deze informatie weggelakt onder vermelding van: 10.2.a.

### ***De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer***

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder e, van de Wob blijft verstrekking van informatie achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang dat de persoonlijke levenssfeer wordt geëerbiedigd. In diverse documenten staan (in)directe identificerende persoonsgegevens. Dit betreft, onder meer, persoonsnamen, functienamen, e-mailadressen, telefoonnummers en handtekeningen van betrokkenen. Ik ben van oordeel dat ten aanzien van deze gegevens het belang dat de persoonlijke levenssfeer wordt geëerbiedigd, zwaarder moet wegen dan het belang van openbaarheid. Daarom

heb ik de persoonsgegevens verwijderd uit deze documenten. Waar van toepassing heb ik deze informatie weggelakt onder vermelding van: 10.2.e.

Directie Bestuurlijke en  
Juridische Zaken

Voor zover het de namen van ambtenaren betreft, is hierbij het volgende van belang. Waar het gaat om beroepshalve functioneren van ambtenaren kan slechts in beperkte mate een beroep worden gedaan op het belang van eerbiediging van hun persoonlijke levenssfeer. Dit ligt echter anders indien het de openbaarmaking van namen van de ambtenaren betreft. Namen zijn immers persoonsgegevens en het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer kan zich tegen het openbaar maken daarvan verzetten. Daarbij is van belang dat het hier niet gaat om het opgeven van een naam aan een individuele burger die met een ambtenaar in contact treedt, maar om openbaarmaking van de naam in de zin van de Wob.

Ons kenmerk  
2018-0000172766

### ***Het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling***

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder g, van de Wob blijft verstrekking van informatie achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van bij de aangelegenheid betrokken natuurlijke personen of rechtspersonen dan wel van derden.

Ik ben van oordeel dat het belang van openbaarmaking in dit specifieke geval niet opweegt tegen dat van het voorkomen van onevenredige benadeling. Hiertoe merk ik het volgende op. In diverse documenten staat informatie over standpunten die door lidstaten zijn ingenomen in het kader van vertrouwelijke overleggen. Openbaarmaking van deze informatie zou het vertrouwen van betrokkenen in de vertrouwelijke informatie-uitwisseling met Nederland kunnen schaden. Openbaarmaking van deze informatie zou zowel de betrokken staten kunnen schaden, alsmede de informatiepositie van Nederland, aangezien het denkbaar is dat lidstaten in dat geval niet langer vertrouwelijke informatie met Nederland zouden uitwisselen. Waar van toepassing, heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.g.

### ***Persoonlijke beleidsopvattingen in een stuk voor intern beraad***

Artikel 11, eerste lid, van de Wob bepaalt dat in geval van een verzoek om informatie uit documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad, geen informatie wordt verstrekt over daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen.

Uit de wetsgeschiedenis blijkt dat onder het begrip "documenten opgesteld ten behoeve van intern beraad" onder meer moet worden begrepen: nota's van ambtenaren en hun politieke en ambtelijk leidinggevend, correspondentie tussen de onderdelen van een ministerie en tussen ministeries onderling, concepten van stukken, agenda's, notulen, samenvattingen en conclusies van interne besprekingen en rapporten van ambtelijke adviescommissies. Ten aanzien van deze stukken moet uitdrukkelijk blijken dat zij bedoeld zijn als stukken voor intern beraad, of men moet deze bedoeling redelijkerwijs kunnen vermoeden. Deze beperking op de informatieverplichting is in de Wob opgenomen omdat een ongehinderde bijdrage van ambtenaren en van hen die van buiten bij het intern beraad zijn betrokken bij de beleidsvorming en -voorbereiding gewaarborgd moet zijn. Zij moeten in alle openhartigheid onderling en met bewindspersonen kunnen communiceren. Staatsrechtelijk zijn slechts de standpunten die het bestuursorgaan voor zijn rekening wil nemen relevant.

Onder persoonlijke beleidsopvattingen worden verstaan: meningen, opinies, commentaren, voorstellen, conclusies met de daartoe aangevoerde argumenten. De desbetreffende documenten hebben betrekking op de interne discussie binnen het ministerie van Financiën omtrent de onderhandelingen over de

totstandkoming van een Europees verdrag inzake de automatische informatie-uitwisseling met Zwitserland en Luxemburg.

Directie Bestuurlijke en  
Juridische Zaken

Deze persoonlijke beleidsopvattingen heb ik in de documenten onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 11.1. Dit betreft de interne advisering omtrent de door Nederland in te nemen standpunten tijdens internationale overleggen en verdragsonderhandelingen.

Ons kenmerk  
2018-0000172766

Op grond van artikel 11, tweede lid, van de Wob kan ik besluiten informatie te geven over persoonlijke beleidsopvattingen, indien ik dat in het belang acht van een goede en democratische bestuursvoering. Deze informatie wordt dan gegeven in niet tot personen herleidbare vorm, tenzij degenen die deze opvattingen hebben geuit of zich erachter hebben gesteld, ermee hebben ingestemd dat de informatie wel herleidbaar is tot hen. Gelet op de aard en de inhoud van de informatie acht ik in het onderhavige geval een dergelijk belang niet aanwezig.

Daarbij acht ik het niet in het belang van een goede en democratische bestuursvoering indien de standpunten van ambtenaren zelfstandig worden betrokken in de publieke discussie. Ik zie dan ook geen aanleiding om met toepassing van artikel 11, tweede lid, van de Wob in niet tot personen herleidbare vorm informatie te verstrekken over deze persoonlijke beleidsopvattingen.

#### **Wijze van openbaarmaking**

De documenten treft u bij dit besluit in kopie aan.

#### ***Plaatsing op internet***

De stukken die met een geanonimiseerde versie van dit besluit voor een ieder openbaar worden, zullen op [www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl) worden geplaatst.

Een afschrift van dit besluit zend ik aan belanghebbenden.

Hoogachtend,

De Minister van Financiën,  
namens deze,  
De directeur Juridische Zaken a.i.

mr. M.S. Bogtstra

#### **Bezwaar**

Deze brief is een besluit in de zin van de Algemene wet bestuursrecht. Op grond van die wet kunt u tegen dit besluit binnen zes weken na de dag waarop dit besluit aan u is verzonden een bezwaarschrift indienen.

Het bezwaarschrift moet worden gericht aan de minister van Financiën, ter attentie van de directie Bestuurlijke en Juridische Zaken, Postbus 20201, 2500 EE Den Haag.

Het bezwaarschrift dient te worden ondertekend en dient ten minste het volgende te bevatten:

- a. naam en adres van de indiener;
- b. de dagtekening;
- c. een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt;
- d. een opgave van de redenen waarom u zich met het besluit niet kunt verenigen.

## Bijlage 1

Directie Bestuurlijke en  
Juridische Zaken

Artikel 10 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

1. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft achterwege voor zover dit:
    - a. de eenheid van de Kroon in gevaar zou kunnen brengen;
    - b. de veiligheid van de Staat zou kunnen schaden;
    - c. bedrijfs- en fabricagegegevens betreft, die door natuurlijke personen of rechtspersonen vertrouwelijk aan de overheid zijn meegedeeld;
    - d. persoonsgegevens betreft als bedoeld in paragraaf 2 van hoofdstuk 2 van de Wet bescherming persoonsgegevens, tenzij de verstrekking kennelijk geen inbreuk op de persoonlijke levenssfeer maakt.
  2. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:
    - a. de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties;
    - b. de economische of financiële belangen van de Staat, de andere publiekrechtelijke lichamen of de in artikel 1a, onder c en d, bedoelde bestuursorganen;
    - c. de opsporing en vervolging van strafbare feiten;
    - d. inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen;
    - e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;
    - f. het belang, dat de geadresseerde erbij heeft als eerste kennis te kunnen nemen van de informatie;
    - g. het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van bij de aangelegenheid betrokken natuurlijke personen of rechtspersonen dan wel van derden.
  3. Het tweede lid, aanhef en onder e, is niet van toepassing voor zover de betrokken persoon heeft ingestemd met openbaarmaking.
- (...)

Ons kenmerk  
2018-0000172766

Artikel 11 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

1. In geval van een verzoek om informatie uit documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad, wordt geen informatie verstrekt over daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen.
2. Over persoonlijke beleidsopvattingen kan met het oog op een goede en democratische bestuursvoering informatie worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Indien degene die deze opvattingen heeft geuit of zich erachter heeft gesteld, daarmee heeft ingestemd, kan de informatie in tot personen herleidbare vorm worden verstrekt.
3. Met betrekking tot adviezen van een ambtelijke of gemengd samengestelde adviescommissie kan het verstrekken van informatie over de daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen plaatsvinden, indien het voornemen daartoe door het bestuursorgaan dat het rechtstreeks aangaat aan de leden van de adviescommissie voor de aanvang van hun werkzaamheden kenbaar is gemaakt.
4. In afwijking van het eerste lid wordt bij milieu-informatie het belang van de bescherming van de persoonlijke beleidsopvattingen afgewogen tegen het belang van openbaarmaking. Informatie over persoonlijke beleidsopvattingen kan worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Het tweede lid, tweede volzin, is van overeenkomstige toepassing.



Doc. 3

Ministerie van Financiën

TER ADVISERING

Aan

10.2.e, tenzij anders aangegeven

Directie Buitenlandse  
Financiële Betrekkingen

Inlichtingen

T 070-

F 070-

@minfin.nl

# notitie

Standaard cover notitie voor archiveren dossiers

Archiveringsnotitie Dossier Staatssecretaris Eurogroep, Ecofin 13,14 mei 2013

Datum

12 juli 2013

Notitienummer

BFB 2013-6194N

Rubriek

Ecofinraad B003

Auteur

Van

Kopie aan

Bijlagen

eurogroep lezafin

13/14 mei 2013

Brussel

STAS

Inhoudsopgave

Dossier Eurogroep en ECOFIN Raad 13 en 14 mei 2013

1. Covernotitie

2. buiten reikwijdte verzoek

3.

4.

5.

6.

7.

8.

9.

10.

11.

12.

13.

14.

15.

16.

17.

18. Spaartegoedenrichtlijn

19. buiten reikwijdte verzoek

20. Mandaat voor onderhandeling spaartegoedenrichtlijn met derde landen

21. buiten reikwijdte verzoek

22.

23.

24.

25.

26.

27.

28.



Aan  
Minister  
Staatssecretaris

Directie Buitenlandse  
Financiële Betrekkingen

Inlichtingen

T 070-

F 070-

@minfin.nl

Datum  
8 mei 2013

Auteur

# memo

Covernotitie Eurogroep en Ecofin 13 en 14 mei 2013

## Aanleiding

Maandag 13 mei en dinsdag 14 mei vinden de Eurogroep en Ecofin plaats in Brussel. Zowel de Eurogroep als de Ecofin hebben een volle agenda. De Ecofin Raad zal de hele dinsdag beslaan, inclusief een werklunch.

buiten reikwijdte verzoek



**Toelichting agendapunten Eurogroep 13 mei**

buiten reikwijdte verzoek

## **Toelichting agendapunten ECOFIN Raad 14 mei**

buiten reikwijdte verzoek

### **D. Spaartegoedenrichtlijn**

102a+102g+11.1

10.2.a + 10.2.g + 11.1

buiten reikwijdte verzoek

G. Mandaat onderhandelingen spaartegoedenrichtlijn met derde landen

Om een gelijk speelveld binnen Europa te verkrijgen op gebied van het bankgeheim geldt de spaartegoedenrichtlijn (via bilaterale verdragen) effectief ook voor derde landen (die wel in Europa liggen maar geen lid zijn van de EU), waarvan Zwitserland de belangrijkste is. De voorgestelde aanpassingen van de spaartegoedenrichtlijn (zie hierboven) dienen ook met deze landen overeenkomen te worden. Om deze reden vraagt de Commissie de Raad om mandaat om te onderhandelen met de derde landen.

10.2.a + 10.2.g + 11.1

buiten reikwijdte verzoek

**Doel ER-bespreking**

buiten reikwijdte verzoek

**Spaartegoedenrichtlijn:**

Nederland is voorstander van het tegengaan zwart sparen. De voorgestelde aanpassingen van de spaartegoedenrichtlijn dichten de nog bestaande mazen in het net. De Kamer steunt dit standpunt.

De besluitvorming op belastingen vindt plaats met unanimiteit.

10.2.a + 10.2.g + 11.1

**Mandaat aan de Cie om spaartegoedenrichtlijn te onderhandelen met Derde landen (waarvan Zwi de belangrijkste is)**

Om een gelijk speelveld binnen de Europa te verkrijgen op het gebied van het bankgeheim geldt de spaartegoedenrichtlijn (via bilaterale verdragen) effectief ook voor derde landen (die wel in Europa liggen maar geen lid zijn van de EU) waarvan Zwitserland de belangrijkste is. De voorgestelde aanpassingen van de spaartegoedenrichtlijn dienen ook met deze landen overeenkomen te worden.

11.1

buiten reikwijdte verzoek

Auteur

Agendapunt

Spaartegoedenrichtlijn

Aard bespreking

Besluitvorming: politiek akkoord

---

## Kern

- De aanscherping van de spaartegoedenrichtlijn ligt als politiek akkoord voor

- 10.2.a + 10.2.g + 11.1

- 

- 

## Nederlandse inzet

- 11.1

- 

## Spreektekst

- 11.1

- 

- 

- 

-

## Toelichting

### Ontwikkeling dossier + huidige ontwikkeling:

De spaartegoedenrichtlijn heeft als doel het verzekeren van een belastingheffing op inkomsten uit spaartegoeden die zich bevinden in een andere Lidstaat. Op grond van deze richtlijn informeren de meeste belastingdiensten van de EU lidstaten elkaar over grensoverschrijdende rentebetalingen aan natuurlijke personen binnen de EU. LUX en OOS (voorheen ook BEL, tot 1 januari 2010), hebben, ter wille van hun bankgeheim, voor de optie gekozen om geen informatie uit te wisselen maar een bronheffing op de rentebetaling in te houden.

De lidstaten die informatie uitwisselen, verkrijgen hun informatie van de marktdeelnemers die de rente uitbetalen. Zo dienen banken informatie te verstrekken over de grensoverschrijdende rentebetalingen aan natuurlijke personen. In oktober 2009 is de spaartegoedenrichtlijn geëvalueerd, waaruit bleek dat de spaartegoedenrichtlijn in bepaalde gevallen niet werkte. Om deze reden heeft de CIE een hernieuwde robuuste richtlijn voorgesteld met het oog om de omzeiling van de richtlijn tegen te gaan.

10.2.a + 10.2.g + 11.1

### Krachtenveld

• 10.2.a + 10.2.g + 11.1

- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 

<b>Moties en toezeggingen aan de Kamer</b>	<i>Motie van Klaver (nr 683, 11 oktober 2012): roept de regering op om druk op Luxemburg en Oostenrijk uit te oefenen om de EU in staat te stellen om zo snel mogelijk de spaartegoedenrichtlijn aan te nemen.</i>
<b>Voorliggende documentatie</b>	<i>Proposal for a Council Directive amending Directive 2003/48/EC on taxation of savings income in the form of interest payments Political agreement</i>
<b>Achtergrond documentatie</b>	<i>Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE amending Directive 2003/48/EC on taxation of savings income in the form of interest payments</i>



**COUNCIL OF  
THE EUROPEAN UNION**

**Brussels, 3 May 2013**

**9213/13**

---

**Interinstitutional File:  
2008/0215 (CNS)**

---

**LIMITE**

**FISC 81**

**NOTE**

---

from:	Presidency
to:	Coreper/Council
Subject:	Proposal for a Council Directive amending Directive 2003/48/EC on taxation of savings income in the form of interest payments - Political agreement

---

1. Broad agreement was reached some time ago about proposed amendments to the Savings Directive (2003/48/EC) which would significantly advance its effectiveness in the fight against tax fraud and evasion. There is an urgent need to agree these proposed revisions.
2. The High Level Working Party meeting of 2 May 2013 discussed this topic. Certain dates in the proposed revised Directive have been amended to take account of the passage of time since the compromise text was issued. These proposed amendments are incorporated in doc. 9214/13 FISC 82.
3. The Permanent Representatives Committee is invited to confirm that the current text of the amendments providing for the extended scope of the Savings Directive, as set out in doc. 9214/13 FISC 82, contains all the necessary elements with a view to political agreement by ECOFIN on 14 May 2013.



# Dossierbijdrage

T.b.v. Ecofin, 14 mei 2013

Auteur

Agendapunt

**Mandaat onderhandelingen spaartegoedenrichtlijn met derde landen**

Aard bespreking

*Besluitvorming: aanname*

## Kern

- Om een gelijk speelveld binnen de Europa te verkrijgen op het gebied van het bankgeheim geldt de spaartegoedenrichtlijn (via bilaterale verdragen) effectief ook voor derde landen (die wel in Europa liggen maar geen lid zijn van de EU) waarvan Zwitserland de belangrijkste is.
- De voorgestelde aanpassingen van de spaartegoedenrichtlijn dienen ook met deze landen overeenkomen te worden
- Om deze reden vraagt de Commissie de Raad om mandaat om te gaan onderhandelen met de derde landen

- 10.2.a + 11.1

## Nederlandse inzet

- 11.1

## Spreektekst

- 11.1

## Toelichting

### Huidige ontwikkeling:

11.1

### Krachtenveld:

10.2.a + 10.2.g + 11.1

### Achtergrond

In oktober 2009 is de spaartegoedenrichtlijn geëvalueerd, waaruit bleek dat de spaartegoedenrichtlijn in bepaalde gevallen niet werkte. Om deze reden stelt de Commissie een hernieuwde robuuste richtlijn voor met het oog om de omzeiling van de richtlijn tegen te gaan. Verder doet de Commissie het voorstel om parallel aan de onderhandelingen in de Raad over het Commissie voorstel ook al met de derde landen (Andorra, Liechtenstein, Monaco, San Marino, en Zwitserland) over aanpassingen in de spaartegoedenrichtlijn te onderhandelen. Hiermee wordt een gelijk speelveld gecreëerd tussen de landen met een bankgeheim binnen de EU en de Europese landen buiten de EU met een bankgeheim ook wel de derde landen genoemd.

10.2.a + 10.2.g + 11.1

<b>Moties en toezeggingen aan de Kamer</b>	<b>Nvt</b>
<b>Voorliggende documentatie</b>	<i>Draft Council Decision authorising the Commission to negotiate on behalf of the European Union an amendment to the agreements signed in 2004 with the Swiss Confederation, the Principality of Liechtenstein, the Principality of Monaco, the Principality of Andorra and the Republic of San Marino providing for measures equivalent to those laid down in Council Directive 2003/48/EC on taxation of savings income in the form of interest payments</i> - Presidency Note - Adoption
<b>Achtergrond documentatie</b>	<b>Nvt</b>

Reeds openbare informatie

Reeds openbare informatie

Reeds openbare informatie

Reeds openbare informatie

Reeds openbare informatie



10.2.e, tenzij anders aangegeven

TER BESLISSING

Aan

De Directeur-Generaal Fiscale Zaken

witelyk 5 juni

op Athena

ja/nee

d.d. 5 JUNI 2013

cc.

7/6

Directie Algemene Fiscale  
Politiek

Inlichtingen

T 070-

F 070-

@minfin.nl

Datum

4 juni 2013

Notitienummer

AFP 2013/340

Rubriek

Beleid EU

Auteur

Van  
de directeur Algemene Fiscale  
Politiek

Kopie aan

Bijlagen

# notitie

Instructie High Level Working Party van 6 juni 2013

Paraaf

Medeparaaf

De directeur-  
generaal voor  
Fiscale Zaken

Directeur IFZ

## Aanleiding

Donderdag 6 juni aanstaande vindt een High Level Working Party (HLWP) plaats in Brussel. Als delegatie wordt voorgesteld: [ ] (AFP) en [ ] (Dgbel)

Op de agenda staan 7 punten:

1. buiten reikwijdte verzoek
2. [ ]
3. Ecofin juni
4. Anti-fraude overeenkomst met Liechtenstein en onderhandelingsmandaat
5. buiten reikwijdte verzoek
6. [ ]
7. [ ]

## Kernpunt

11.1

## Toelichting

Samengevat zal het volgende naar voren worden gebracht:

1. buiten reikwijdte verzoek
2. [ ]
3. Ecofin juni: het voorzitterschap zal een update geven over:
  - Voorstel herziening spaartegoedenrichtlijn
  - buiten reikwijdte verzoek
  - [ ]
  - [ ]



### Agendapunt 3: Ecofin juni

**Kern:** het voorzitterschap zal een update geven over:

- Voorstel herziening spaartegoedenrichtlijn

- buiten reikwijdte verzoek

11.1

**Toelichting aanpassing van de administratieve samenwerkingsrichtlijn**  
(auteur )

**Aanleiding:**

10.2.a + 11.1

**Standpunt van NL:**

11.1

**Krachtenveld:**

10.2.a + 10.2.g + 11.1

10.2.a + 10.2.g + 11.1

**Agendapunt 4: Anti-fraude overeenkomst met Liechtenstein en onderhandelingsmandaat (auteur  )**

**Aanleiding:**  

10.2.a + 10.2.g + 11.1

**Standpunt Nederland:**

10.2.a + 10.2.g + 11.1

**Algemene toelichting:**

De Commissie is in 2011 begonnen met het onderhandelen van een antifraude verdrag met Liechtenstein. In 2010 heeft de G20 de wereldwijde standaard over het uitwisselen van informatie aangepast waarbij landen met een bankgeheim onder bepaalde voorwaarden informatie op verzoek over banktegoeden moeten leveren. Landen die minder dan 12 van deze bilaterale verdragen (Tax Information Exchange agreements (TIEA's)) hadden gesloten zouden op de zwarte lijst van de G20 gezet worden. De Commissie wenste gebruik van dit momentum door TIEA's te sluiten met de derde landen. Op basis van de overgangsclausule in de spaartegoedenrichtlijn heeft de Commissie het recht om bilaterale verdragen tav informatie op verzoek over banktegoeden met de derde landen af te sluiten.

Om het proces snel te laten verlopen heeft de Commissie ervoor gekozen om de TIEA samen te laten lopen met de onderhandelingen die OLAF al voerde met

11.1

Liechtenstein over een anti fraude verdrag.

10.2.a + 11.1

**Krachtenveld:**

10.2.a + 10.2.g + 11.1





Doc. 5

Ministerie van Financiën

10.2.e, tenzij anders aangegeven

TER ADVISERING

Aan

Directie Buitenlandse  
Financiële Betrekkingen

Inlichtingen

T 070-

F 070-

@minfin.nl

notitie

Standaard cover notitie voor archiveren dossiers

Datum

10 januari 2014

Rubriek

eurogroep

Auteur

Van

Kopie aan

Bijlagen

Dossier STAS 9-10 december 2013 Eurogroepdossier en ecofindossier

# Dossierbijdrage

T.b.v. Ecofin, 10 december 2013

Auteur

Agendapunt

Spaartegoedenrichtlijn

Aard bespreking

Besluitvorming: politiek akkoord

## Kern

- 10.2.a + 10.2.g + 11.1

- 
- 

- 
- 
- 
- 
- 

- 

## Nederlandse inzet

- 11.1

- 

## Spreektekst

- 11.1

- 
- 
- 
- 
- 

## Europese Raad conclusies 22 mei 2013

"Further to the agreement reached on 14 May 2013 on the mandate to improve the EU's agreements with Switzerland, Liechtenstein, Monaco, Andorra and San Marino, negotiations will begin as soon as

possible to ensure that these countries continue to apply measures equivalent to those in the EU.

In the light of this and noting the consensus on the scope of the revised Directive on the taxation of savings income, the European Council called for its adoption before the end of the year;"

### Toelichting

#### Ontwikkeling dossier + huidige ontwikkeling:

De spaartegoedenrichtlijn heeft als doel het verzekeren van een belastingheffing op inkomsten uit spaartegoeden die zich bevinden in een andere Lidstaat. Op grond van deze richtlijn informeren de meeste belastingdiensten van de EU lidstaten elkaar over grensoverschrijdende rentebetalingen aan natuurlijke personen binnen de EU. LUX en OOS (voorheen ook BEL, tot 1 januari 2010), hebben, ter wille van hun bankgeheim, voor de optie gekozen om geen informatie uit te wisselen maar een bronheffing op de rentebetaling in te houden.

De lidstaten die informatie uitwisselen, verkrijgen hun informatie van de marktdeelnemers die de rente uitbetalen. Zo dienen banken informatie te verstrekken over de grensoverschrijdende rentebetalingen aan natuurlijke personen. In oktober 2009 is de spaartegoedenrichtlijn geëvalueerd, waaruit bleek dat de spaartegoedenrichtlijn in bepaalde gevallen niet werkte. Om deze reden heeft de CIE een hernieuwde robuuste richtlijn voorgesteld met het oog om de omzeiling van de richtlijn tegen te gaan.

10.2.a + 10.2.g + 11.1

#### Krachtenveld

• 10.2.a + 10.2.g + 11.1

<b>Moties en toezeggingen aan de Kamer</b>	<i>Motie van Klaver (nr 683, 11 oktober 2012): roept de regering op om druk op Luxemburg en Oostenrijk uit te oefenen om de EU in staat te stellen om zo snel mogelijk de spaartegoedenrichtlijn aan te nemen.</i>
<b>Voorliggende documentatie</b>	<i>Proposal for a Council Directive amending Directive 2003/48/EC on taxation of savings income in the form of interest payments Political agreement</i>
<b>Achtergrond documentatie</b>	<i>Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE amending Directive 2003/48/EC on taxation of savings income in the form of interest payments</i>



**Korte samenvatting van de brief van Semeta aan Lit VZschap (4 dec 2013)**

10.2.a + 10.2.g + 11.1

**Annex 1: Stand van zaken met de derde landen**

- 10.2.a + 10.2.g + 11.1

- 

- 

**Annex 2: de Stand van zaken in het gevecht tegen belastingfraude en ontwijking**

- 10.2.a + 11.1

- 

- 

- 

- 

-

ALGIRDAS ŠEMETA  
MEMBER OF THE EUROPEAN COMMISSION

Brussels, 04 12. 2013  
VM/aa ARES(2013) 3637015

Mr Rimantas Šadžius,  
Finansų Ministras  
Lukiškių g. 2,  
01512 Vilnius,  
Lietuva

Dear Rimantas,

10.2.a + 10.2.g

10.2.a + 10.2.g

Yours sincerely,



## **Annex I: Negotiations with Third Countries on Savings Taxation Issues**

10.2.a + 10.2.g

10.2.a + 10.2.g

10.2.a + 10.2.g

buiten reikwijdte verzoek

buiten reikwijdte verzoek

buiten reikwijdte verzoek



buiten reikwijdte verzoek

buiten reikwijdte verzoek

buiten reikwijdte verzoek

buiten reikwijdte verzoek

buiten reikwijdte verzoek

buiten reikwijdte verzoek

#### **4. Conclusion**

buiten reikwijdte verzoek



Nr.	Document	Datum	Beoordeling	Wobweigergrond	Afzender	Ontvanger
1.	Notitie High Level Working Party 18 maart 2011	15-03-2011	Geweigerd. Na toepassing van de weigeringsgronden, blijft geen zelfstandig leesbare informatie over.	10.2.a / 10.2.e / 11.1 / buiten reikwijdte	AFP	DGFZ
2.	Dossier gesprek Fin met Luxemburg	07-02-2013	Geweigerd. Na toepassing van de weigeringsgronden, blijft geen zelfstandig leesbare informatie over.	10.2.a / 10.2.e / 10.2.g / 11.1 / buiten reikwijdte	BFB	Minister
3.	Dossierbijdrage Ecofinraad 14 mei 2013	14-05-2013	Deels openbaar/deels buiten reikwijdte. Vindplaats reeds openbare informatie: <a href="https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-21501-07-1045.html">https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-21501-07-1045.html</a>	10.2.a / 10.2.e / 10.2.g / 11.1 / buiten reikwijdte	BFB	Staatssecretaris
4.	Notitie High Level Working Party 6 juni 2013	04-06-2013	Deels openbaar / deels buiten reikwijdte	10.2.a / 10.2.e / 10.2.g / 11.1 / buiten reikwijdte	AFP	DGFZ
5.	Dossier Ecofin	10-12-2013	Deels openbaar / deels buiten reikwijdte	10.2.a / 10.2.e / 10.2.g / 11.1 / buiten reikwijdte	BFB	Staatssecretaris