



DEPARTMENT OF THE
TREASURY
WASHINGTON, D.C. 20220

March 12, 2020

Terhi Jarvikare
Directeur generaal, hoofd van belasting afdeling
Ministerie van Financiën
Fins voorzitterschap van de Raad van de EU

Geachte heer Jarvikare,

Ik schrijf u naar aanleiding van uw brief d.d. 3 december 2019, aangaande FATCA—Uitwisseling van informatie onder de Intergouvermentele Afspraken, waarin u zorgen uit over de nakoming van verplichtingen van EU buitenlandse financiële instellingen (FFIs) onder deze overeenkomsten, over de Amerikaanse belastingverplichting van EU-inwoners die Amerikaanse burger zijn, en over de wederkerigheid in ruil voor financiële rekening informatie tussen EU-lidstaten en de Verenigde Staten. Sinds 2012, toen wij voor het eerst het Model Intergouvermentele Afspraken (IGAs) aankondigden, hebben wij doorlopend de samenwerking geapprecieerd en gewaardeerd met de Europese Unie en haar lidstaten in het tegengaan van belastingontduiking in het buitenland en het verbeteren van de internationale belasting naleving. Zodoende kijken wij uit naar een doorlopende samenwerking met betrekking tot de punten geadresseerd in uw brief.

De volgende secties beantwoorden specifiek de problemen zoals benoemd in uw brief.

FFI-verplichtingen onder de IGAs

Wij zien de cruciale rol die FFIs spelen in de implementatie door EU-lid staten van IGAs. Wij waarderen de actieve rol die de EU-lid staten nemen om ervoor te zorgen dat FFIs hun onderzoek en rapportage verplichtingen goed nakomen zodat lidstaten aan hun verplichtingen onder de IGAs kunnen voldoen. De Verenigde Staten is evenzo gecommitteerd om haar verplichten uit te voeren onder deze IGAs.

Zoals uw weet, vereisen Amerikaanse belastingregels dat Amerikaanse burgers, waar dan ook wonend, belasting betalen op hun wereldwijde inkomen, onderhevig aan bepaalde uitzonderingen en uitsluitingen. Het is essentieel voor de handhaving van deze wetten dat Amerikaanse burgers hun Amerikaanse belastingverplichting nakomen, en dat zij een belasting identificatienummer (TIN) (meestal een Social Security Nummer) op hun aangifte invullen. De 'Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) is in het leven geroepen om de Amerikaanse belastingdienst (IRS) aanvullende mogelijkheden te geven om ontbrekende informatie in kaart te brengen en het systeem te versterken van vrijwillige naleving door Amerikaanse belastingbetalers betreffende niet Amerikaanse financiële rekeningen en substantiële investeringen in of eigendom van bepaalde passieve niet Amerikaanse entiteiten. In dit kader, om effectief gebruik te kunnen maken van de informatie voortvloeiend uit FATCA die leidt tot verbetering van de naleving door U. S. belastingbetalers, is het van cruciaal belang dat de U.S. TINs van Amerikaanse belastingbetalers zijn inbegrepen.

Het ministerie van financiën (Treasury Department) en de Amerikaanse belastingdienst (IRS) hebben een uitgebreide overgangperiode voor FFIs verzorgd voor Amerikaanse klanten die nog geen TIN hebben opgegeven aan de FFI. Voorts, zoals u weet, heeft de ontwikkeling van de FATCA IGAs een alternatief pad gecreëerd voor FFIs om FATCA na te leven, zijn er wettelijke

problemen verwijderd die oprezen in verband met FATCA en is er voorzien in het versimpelen van regels voor FFIs voor het documenteren en rapporteren van informatie.

De overgangperiode bedoeld in artikel 6(3) van het Model I IGA, en zowel de extra drie jaar die door de IRS zijn verzorgd in Publicatie 2017-46 voor FFIs voor het verkrijgen van FFIs, waren bedoeld om Amerikaanse burgers in het buitenland van tijd te voorzien om actie te ondernemen en hun Social Security Nummer aan te vragen als zij er niet al een hadden. Gezien het belang van deze data voor de IRS om maatregelen te nemen tot naleving, en in overweging nemende de aanvullende stappen recent genomen door de IRS om Amerikaanse burgers te assisteren die hun staatsburgerschap hebben opgezegd of de intentie hebben om hun Amerikaanse staatsburgerschap op te zeggen, hebben wij de overgangperiode niet verlengd na het einde van 2019 voor het verkrijgen van een Amerikaans TIN.

De IRS heeft ook onlangs een vaak gestelde vragenlijst (FAQ) gepubliceerd om zorgen te adresseren die werden geuit door FFIs die geraakt worden door het aflopen van de overgangperiode in Publicatie 2017-46. De FAQ stelt dat een rapportage model I FFI niet verplicht is om onmiddellijk rekeningen te sluiten of te onthouden indien er geen Amerikaanse TIN kan worden gegeven per 1 januari 2020. In lijn met de IGA van toepassing en de Competent Authority Arrangement (CAA), indien toepasbaar, als de TIN niet is opgegeven binnen de gratie periode, zal de Verenigde Staten de ontvangen data evalueren en bepalen door een afweging van de feiten en omstandigheden of er sprake is van aanzienlijke niet-naleving. In de FAQ staat dat de IRS rekening zal houden met de feiten en omstandigheden die hebben geleid tot het ontbreken van de TIN, zoals de redenen waarom de TIN niet kon worden verkregen, of de financiële instelling toereikende procedures heeft geïmplementeerd om de TIN te verkrijgen en de inspanningen van de financiële instelling om ze te verkrijgen. In navolging van de FAQ, zal de IRS er rekening mee houden of de FFI zijn beste poging heeft geleverd om de TIN te verkrijgen. De IRS is beschikbaar, wat deze procedures betreft, voor overleg met de belastingautoriteiten van EU-lidstaten via de reguliere kanalen. FFIs worden aangemoedigd om rekening te houden met deze maatregelen om het onnodig sluiten van bankrekeningen van een rekeninghouders die Amerikaans burger is te vermijden.

Wij hebben informatie ontvangen van sommige Europese banken die aangeven dat er bij een aanzienlijke hoeveelheid in de EU wonende Amerikaanse burgers een Amerikaanse TIN ontbreekt, en dat die daardoor vermoedelijk geen Amerikaanse belastingaangifte doen. Dit is een zorg voor ons, om redenen die eerder zijn beschreven.

Wij erkennen dat deze getallen EU-inwoners bevatten die tot voor kort niet bewust waren dat zij Amerikaans burger zijn en dat zij geconfronteerd worden met meerdere obstakels voor het verkrijgen van een Social Security Nummer (SSN), echter hebben wij slechts beperkte informatie over de omvang van deze situatie ontvangen. Wij zouden een overleg verwelkomen met u en met vertegenwoordigers van FFIs over dit probleem om beter te begrijpen om welke hoeveelheden en omstandigheden het gaat van Amerikaanse burgers

Afgelopen herfst publiceerde de IRS Verlichting Procedures voor Sommige Voormalige Burgers, beschikbaar op <https://www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/relief-procedures-for-certain-former-citizens>. Onder deze nieuwe IRS procedures is een individu, die zijn of haar Amerikaanse staatsburgerschap opzegt, niet verplicht om een Amerikaans TIN aan te vragen en zal niet worden onderworpen aan bepaalde uittreding belastingen als het individu een laag vermogen of openstaande belasting schuld heeft, een netto waarde van minder dan \$ 2 miljoen heeft, de afgelopen 5 jaar belasting aangiftes heeft ingediend, en voldoet aan andere bepaalde criteria.

die ondanks de verlichting die wij hebben geboden geen SSN hebben kunnen verkrijgen, en om verder samen te werken aan dit probleem in het kader van de beleidsdoelen van FATCA.

Uittreding (Expatriation)

De procedures voor het opzeggen van het staatsburgerschap worden uitgevoerd door het Department of State, onder de immigratie en Naturalisatie wet. Wij hebben begrepen dat de vergoeding die berekend wordt voor dit proces is opgelegd volgens de richtlijnen van de Amerikaanse overheid die vereisen dat diensten die door de agentschappen van de Amerikaanse overheid worden uitgevoerd voor specifieke belastingbetalers kostendekkend zijn.

Zoals hierboven aangegeven, heeft de IRS onlangs een substantiële verlichting geboden met betrekking tot de eisen voor het indienen van belastingaangiften door Amerikaanse burgers die de intentie hebben om hun staatsburgerschap op te zeggen.

Uitwisseling van informatie wederkerigheid

De Verenigde Staten is al lange tijd de leider in actie ondernemen om de barrières van het belasting geheim en bankgeheim te beslechten, in de belastingautoriteiten te voorzien van informatie, en op het gebied van automatische uitwisseling van financiële informatie. Dat leiderschap is uitgevoerd door op te treden met acties tegen banken die bewezen maatregelen namen om klant informatie te verbergen voor de Verenigde Staten en andere landen, door de invoering van FATCA en door de onderhandeling van meer dan 100 IGAs. Wij zijn verheugd dat FATCA op haar beurt de EU-lidstaten heeft geïnspireerd tot het aannemen van de Common Reporting Standards. Wij delen een gezamenlijk doel in het promoten van de automatische uitwisseling van financiële rekening informatie tussen de belastingautoriteiten.

De V.S. erkent haar toezeggingen onder onze wederkerige IGAs en zal continu werken aan het nastreven van gelijkwaardige niveaus van wederkerige informatie-uitwisseling.

Groet,



L.G. "Chip" Harter
Deputy Assistant Secretary (International
Tax Affairs)
U.S. Department of the Treasury

ccs:

General Secretariat of the Council
Unit FCOMP28 - Tax Policy, Customs Union and Export Credits

Philippe Etienne
Ambassador of France to the United States

