



TvD: Gelezen 12/6/2025

HEDEN

TER BESLISSING UITERLIJK DONDERDAG 12 JUNI 2025

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

**Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken
Directie Directe
Belastingen & Toeslagen**

nota

Nader rapport DAC8-wetsvoorstel langs MR van 20 juni
i.v.m. demissionaire status kabinet

Persoonsgegevens

Aanleiding

Vorige week bent u akkoord gegaan met het nader rapport over het Wetsvoorstel implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling cryptoactiva, waarmee u de Koning tevens verzoekt het wetsvoorstel en de memorie van toelichting aan de Tweede Kamer (TK) te sturen (zie bijlage 1). Wegens de val van het kabinet konden de stukken niet meer worden doorgeleid naar het Kabinet van de Koning. Vanwege de demissionaire status van het kabinet moet het nader rapport (bijlage 2) nu langs de Ministerraad (MR).

Datum

11 juni 2025

Notanummer

2025-0000165168

Bijlagen

1. Vorige beslisnota
2. Nader rapport
3. Aanbiedingsformulier

Beslispunt

Gaat u akkoord met agendering van het nader rapport voor de MR van 20 juni? Indien u hiermee akkoord gaat, verzoeken wij u het formulier voor de MR te tekenen (bijlage 3).

Akkoord.

Kernpunten

- Het nader rapport hoefde onder de missionaire status van het kabinet niet langs de MR vanwege dictum B van het advies van de Raad van State.
- Vanwege de val van het kabinet moet het nader rapport nu wel langs de MR.
- Het is van belang dat het nader rapport wordt geagendeerd in de MR van 20 juni. Zodra de MR akkoord is, zal het namens u worden aangeboden aan het Kabinet van de Koning voor indiening bij de TK vóór het zomerreces. De laatste aanleverdatum is 2 juli.
- Dit geeft de TK de gelegenheid om het wetsvoorstel nog vóór het Belastingplan te behandelen.
- Het wetsvoorstel moet per 1 januari 2026 in werking treden. Als Nederland daarin verzuimt kan de Europese Commissie een infractieprocedure starten, omdat Nederland zijn verplichtingen op grond van het EU-recht dan niet is nagekomen. Dit kan uiteindelijk resulteren in een veroordeling door het EU-Hof en leiden tot oplegging van boetes en dwangsommen.

Heel goed!

Communicatie

U bent vorige week akkoord gegaan met een nieuwsbericht en een bericht op uw social media.

Politiek/bestuurlijke context

Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Doc nr.	Datum	Titel doc.
1	17-10-2024	Nota - stasFB - Beslispunten implementatiewet DAC8
2	10-12-2024	Nota - stasFBD - DAC8 - Implementatiewetsvoorstel naar ambtelijk voorpoortaal
3	14-1-2025	Nota - stasFBD - Implementatiewet DAC8 - verzoek tot akkoord voor behandeling REDI
4	28-1-2025	Nota - stasFBD - Implementatiewetsvoorstel DAC8 - ondertekening stukken ten behoeve de adviesaanvraag RvS
5	1-6-2025	Nota - stasFBD - Nader rapport en verzenden naar TK Wetsvoorstel implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling crypto's



Ministerie van Financiën

[Handwritten signature]
22-10-24

TER BESLISSING: UITERLIJK 24 OKTOBER 2024

Aan

Staatssecretaris F&B

Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken
Directie Directe
Belastingen & Toeslagen

nota

Beslispunten implementatiewet DAC8

Persoonsgegevens

Aanleiding

De zogeheten DAC-richtlijn (Richtlijn 2011/16/EU) regelt de uitwisseling van heffingsrelevante informatie tussen EU-lidstaten met als doel de lidstaten in staat te stellen effectiever hun nationale belastingen te kunnen heffen en innen.¹ Op 17 oktober 2023 heeft de Raad van de Europese Unie Richtlijn (EU) 2023/2226 (hierna: DAC8) aangenomen. Dit is de zevende wijziging van de DAC-richtlijn. DAC8 verplicht aanbieders van cryptoactivadiensten om bepaalde gegevens van hun klanten te verzamelen, verifiëren en rapporteren aan de belastingdienst van de EU-lidstaat waar de aanbieder is geregistreerd. Die belastingdienst zal op automatische basis de gerapporteerde gegevens uitwisselen met de relevante belastingdiensten van andere EU-lidstaten. Daarnaast wijzigt DAC8 de DAC-richtlijn ook nog op enkele andere punten.

Datum

17 oktober 2024

Notanummer

2024-0000391103

Bijlagen

1. Wettekst implementatie wetsvoorstel DAC8
2. Memorie van toelichting implementatiewetsvoorstel DAC8
3. Persbericht

In deze nota leggen we drie beslispunten aan u voor omtrent het implementatiewetsvoorstel DAC8 (hierna: het wetsvoorstel). Het wetsvoorstel treft u in bijlagen 1 en 2 aan. Verder wordt u in deze nota geïnformeerd over een aantal andere relevante aspecten en het proces. De maatregelen uit het wetsvoorstel dienen uiterlijk 1 januari 2026 in werking te treden. De eerste inlichtingen worden dan in 2027 uitgewisseld.

Kernpunten

- Behalve DAC8 wordt het Crypto-Asset Reporting Framework (CARF) van de OESO in het wetsvoorstel opgenomen. Het CARF is een breder internationaal uitwisselingskader dat het mogelijk maakt om inlichtingen over cryptoactiva uit te wisselen met landen buiten de EU. Tussen de EU-lidstaten wordt deze informatie (verplicht) uitgewisseld op grond van DAC8. Inhoudelijk is geen verschil beoogd tussen het CARF en DAC8.
- In DAC8 is niet voorzien in een datum waarop de inlichtingen over cryptoactiva door aanbieders van cryptoactivadiensten aan de Belastingdienst uiterlijk moeten zijn gerapporteerd, ook niet door middel van een zogeheten 'kan'-bepaling. Dat betekent dat de EU-lidstaten zelf een datum moeten vaststellen. Met het oog op de mogelijkheid van opname van de gerapporteerde inlichtingen in de voorlopige aangifte (VIA) dienen de inlichtingen uiterlijk 31 januari te zijn gerapporteerd.

¹ DAC staat voor Directive on Administrative Cooperation.

- Evenals alle eerdere DAC's laat ook DAC8 het aan de EU-lidstaten om invulling te geven aan het sanctie-instrumentarium, zij het dat sancties 'doeltreffend, evenredig en afschrikkend' moeten zijn. In dat verband wordt er voor de verschillende categorieën boetes - in het kader van de consistente - aangesloten bij de eerdere DAC's. Verder moeten bij de beboeting vanwege het creëren van een level playing field binnenlandse situaties gelijk worden behandeld ten opzichte van buitenlandse situaties. Ook mag het bestuursrechtelijke boetemaximum niet hoger zijn dan het strafrechtelijke boetemaximum.
- Het wetsvoorstel wordt voor een termijn van vier weken voor internetconsultatie aangeboden. De periode van de internetconsultatie kan ook nog worden gebruikt voor (kleine) aanpassing naar aanleiding van afstemming met de uitvoering (Belastingdienst). Het voornemen is om het wetsvoorstel begin tweede kwartaal 2025 in te dienen bij de Tweede Kamer.

OESO-dimensie: het CARF

- Nederland heeft zich eind 2023 samen met 59 landen politiek gecommitteerd aan het CARF door middel van een joint statement.
- Begin oktober 2024 is door Persoonsgegevens VDI een brief gestuurd aan het Global Forum met de toezegging dat Nederland het CARF zal implementeren om per 2027 te kunnen starten met uitwisselen.
- Om te kunnen uitwisselen met landen buiten de EU is vereist dat de Multilateral Competent Authority Agreement (CARF MCAA) wordt ondertekend. Tijdens de ondertekeningsceremonie tijdens de Global Forum Plenary meeting van 26-28 november 2024 in Asunción te Paraguay zal Nederland de CARF MCAA ondertekenen.²
- Door het CARF op te nemen in het wetsvoorstel kan Nederland voldoen aan de toezegging om per 2027 te starten met uitwisselen.

BESLISPUNTEN

Uiterste rapportagedatum

Beslispunt 1

Wij adviseren u ermee akkoord te gaan dat de uiterste datum waarop aanbieders van cryptoactivadiensten aan de Belastingdienst moeten rapporteren, 31 januari wordt.

Toelichting beslispunt 1

- EU-lidstaten moeten uitwisselen binnen negen maanden na het einde van het jaar waarover wordt gerapporteerd: uiterlijk 30 september van enig jaar derhalve (voor het eerst dus 30 september 2027).
- In een stakeholdersoverleg heeft de VBNL (de Vereniging Bitcoinbedrijven Nederland) aangegeven een voorkeur te hebben voor een uiterste rapportagedatum die zo dicht mogelijk ligt bij die datum van 30 september.
- De gerapporteerde inlichtingen zijn evenwel van belang voor de heffing van inkomstenbelasting van in ieder geval te rapporteren gebruikers die hun fiscale woonplaats in Nederland hebben. De mogelijkheid moet daarom worden open

² In de regel gebeurt dit op hoogambtelijk niveau.

gehouden dat deze inlichtingen in de vooringevulde aangifte (VIA) worden opgenomen.

- De VIA is namelijk een belangrijk instrument om belastingplichtigen te helpen bij het voldoen aan hun aangifteverplichting. Deze vorm van hulp geeft ook invulling aan het streven naar een dienstbare overheid. Ingeval van opname van de gerapporteerde inlichtingen in de VIA moeten de inlichtingen uiterlijk 31 januari zijn gerapporteerd.
- Daarnaast zijn de gerapporteerde inlichtingen relevant voor het beoordelen van ingediende aangiften inkomstenbelasting. Deze beoordeling vangt in de regel aan in maart. Ten behoeve hiervan is het nog wel nodig dat de gerapporteerde inlichtingen vooraf zijn getoetst op bruikbaarheid. Afhankelijk van de kwaliteit van de gerapporteerde inlichtingen kost die toetsing enige tijd.
- Dat betekent dat ook in het kader van de beoordeling van ingediende aangiften inkomstenbelasting het nodig is dat de inlichtingen uiterlijk 31 januari zijn gerapporteerd.
- Verder is van belang dat deze datum ook geldt voor rapporterende platformexploitanten onder DAC7 en rapporterende financiële instellingen onder DAC2. In DAC8 en het CARF wordt onderkend dat door technologische ontwikkelingen van de afgelopen jaren financiële instellingen en aanbieders van cryptoactivadiensten wat het dienstenaanbod betreft meer en meer op elkaar gaan lijken en gelet op een level playing field dus ook vergelijkbare rapportageverplichtingen moeten hebben. Daar past dan ook dezelfde uiterste rapportagedatum bij.

Boetebepalingen

Beslispunt 2

Wij adviseren u wat sanctie-instrumentarium betreft ermee akkoord te gaan dat:

1. het vergrijpboetemaximum voor DAC8 de zesde categorie wordt;
2. het vergrijpboetemaximum voor DAC2 wordt verhoogd van de huidige vierde categorie naar de zesde categorie;
3. de maximale geldboete die het Openbaar Ministerie voor de strafrechter kan vorderen even hoog wordt als het vergrijpboetemaximum; en
4. de beboetingsmogelijkheden in binnenlandse en buitenlandse situaties bij DAC7 en DAC8 gelijk worden getrokken.

Toelichting beslispunt 2

Het sanctie-instrumentarium in de WIB kent de mogelijkheid van een bestuurlijke boete (de vergrijpboete) en strafrechtelijke vervolging. De vergrijpboete wordt opgelegd door de Belastingdienst, strafrechtelijke vervolging wordt ingesteld door het Openbaar Ministerie (OM). Strafrechtelijke vervolging is gereserveerd voor de ernstigste gevallen van niet-nakoming van wettelijke verplichtingen. Daarmee is sprake van een escalatieladder.

Ad 1: vergrijpboetemaximum van de zesde categorie voor DAC8

- Voor DAC4 (country-by-country reporting), DAC6 (meldingsplicht grensoverschrijdende constructies) en DAC7 (rapportageplicht)

platformexploitanten) geldt een vergrijpboetemaximum van de zesde categorie uit het strafrecht. Dat maximum is thans € 1.030.000.

- Omwille van consistentie wordt hetzelfde maximum voor aanbieders van cryptoactivadiensten voorgesteld.
- Daarnaast beantwoordt de zesde categorie aan de eis van de DAC-richtlijn dat sancties afschrikkend moeten zijn. Daarmee is ook doeltreffendheid geborgd omdat afschrikking impliceert dat verplichtingen beter worden nageleefd.
- Van belang is dat het slechts gaat om een maximum. Indien een boete wordt opgelegd dan moet de boete altijd proportioneel zijn. Dit beantwoordt aan het vereiste van evenredigheid.

Ad 2: verhogen van het vergrijpboetemaximum voor DAC2

- Het huidige vergrijpboetemaximum voor DAC2 (rapporterende financiële instellingen) is de vierde categorie uit het strafrecht (€ 25.750).
- In de praktijk blijkt dat dit maximum niet afschrikkend werkt. Deze signalen hebben we ook opgevangen in een stakeholdersoverleg.
- Daar komt bij dat door technologische ontwikkelingen rapportageplichtigen onder DAC2 en DAC8 wat dienstenaanbod betreft meer en meer op elkaar zijn gaan lijken. Daardoor kunnen zij bovendien zowel als financiële instelling als als aanbieder van cryptoactivadiensten kwalificeren.
- Die convergentie in het dienstenaanbod rechtvaardigt dat voor DAC2 en DAC8 hetzelfde vergrijpboetemaximum van de zesde categorie geldt. Dat strookt bovendien met het beoogde level playing field (het gelijkheidsbeginsel).

Ad 3: gelijkschakelen boetemaxima in bestuurs- en strafrecht

- De escalatieladder betekent dat vergrijpen bestuurlijk worden aangepakt, dat wil zeggen: door de Belastingdienst, en de ernstigere, strafbare feiten strafrechtelijk worden aangepakt, dat wil zeggen: door het OM.
- In de huidige situatie kan het OM bij de strafrechter behalve hechtenis of gevangenisstraf ook een geldboete vorderen. Het maximum dat geldt voor de geldboete is de vierde categorie. Dat is lager dan de zesde categorie, die de Belastingdienst wel ter beschikking staat.
- Een strafrechtelijk geldboetemaximum dat lager is dan het bestuursrechtelijke boetemaximum verhoudt zich niet met de escalatieladder. De escalatieladder is ook kabinetsbeleid.
- Bovendien is de vierde categorie niet altijd afschrikkend.

Ad 4: gelijkschakeling beboeting binnen- en buitenland

- De WIB betreft enkel grensoverschrijdende uitwisseling. Bij DAC8 geeft de DAC-richtlijn aan dat met het oog op een level playing field de rapportageplicht voor grensoverschrijdende en puur binnenlandse situaties gelijk moet zijn.
- Daarom wordt voor binnenlandse situaties een equivalent in de AWR opgenomen.
- Bij DAC7 geldt het voorgaande ook, maar daar ontbreekt in het AWR-equivalent thans de mogelijkheid van een vergrijpboete. Dat wordt hersteld.

Overige wijzigingen in DAC8

- De andere onderwerpen die DAC8 regelt zijn de volgende:

1. Uitbreiding van de rapportageverplichtingen die voor financiële instellingen gelden (DAC2). Meer rechtssubjecten en financiële producten vallen onder die rapportageplicht en ter zake van elk product zullen meer gegevens, zoals gegevens over uiteindelijk belanghebbenden, moeten worden gerapporteerd. p
 2. Uitbreiding ter zake van rulings die worden uitgewisseld (DAC3). Ook bepaalde rulings van vermogende natuurlijke personen moeten worden uitgewisseld. p
 3. Uitbreiding van de doelen ten behoeve waarvan wordt uitgewisseld. De gegevens mogen ook worden gebruikt voor de vaststelling en handhaving van douanerechten en de bestrijding van witwassen en terrorismefinanciering. p
 4. Reparatie van de DAC-richtlijn a.g.v. een arrest van het HvJ EU met betrekking tot de meldingsplicht bij grensoverschrijdende constructies (DAC6).³ Deze aanpassing komt erop neer dat intermediairs met een wettelijk verschoningsrecht niet langer verplicht zijn om aan anderen dan hun cliënt te melden dat sprake is van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie. p
 5. Met ingang van 1 januari 2028 komt te gelden dat lidstaten de door uitwisseling verkregen inlichtingen niet langer dan noodzakelijk mogen bewaren, maar dat de bewaartermijn minimaal vijf jaar bedraagt. p
 6. Aanscherpen van de verplichting dat de door EU-lidstaten van verblijf afgegeven fiscale identificatienummers - *tax identification numbers* (TINs) - moeten worden verzameld, gerapporteerd en uitgewisseld. Hierbij geldt een ingroeimodel: m.i.v. 1 januari 2026 geldt die verplichting voor DAC2, DAC7 en DAC8, m.i.v. 1 januari 2028 ook voor DAC3, DAC4 en DAC6, en m.i.v. 1 januari 2030 onder voorwaarden ook voor de inkomenscategorieën (i) inkomsten uit arbeid, (ii) tantièmes en presentiegelden en (iii) pensioenen. p
- De maatregelen die later dan 1 januari 2026 in werking treden (zie maatregel 5 en deels 6) zijn niet in het wetsvoorstel opgenomen omdat deze nog verdere uitwerking behoeven. p
 - De maatregelen die later dan 1 januari 2026 in werking treden zullen dus onderdeel uitmaken van een ander, nog te bepalen wetsvoorstel. p

Rechtsbescherming

- De WIB is geen belastingwet in de zin van de AWR. Dat betekent dat rechtsbescherming onder de WIB wordt geregeld door de Awb. p
- In de Awb geldt het zogeheten open stelsel van rechtsbescherming. Dat betekent dat tegen elk besluit bezwaar en beroep kan worden ingesteld. p
- Een wettelijke maatregel zoals de rapportageplicht voor aanbieders van cryptoactivadiensten is evenwel geen besluit maar een algemeen verbindend voorschrift. Daartegen staat geen bezwaar en beroep open. p
- Het voorgaande neemt niet weg dat schade als gevolg van vermeende onrechtmatigheid van een wettelijke maatregel nog wel bij de civiele rechter ter discussie kan worden gesteld. p
- Daarnaast kan de wijze waarop gebruik van de ontvangen inlichtingen wordt gemaakt, onrechtmatig zijn. Indien dit gebruik ter sprake kan worden gebracht in het kader van een besluit, zoals een belastingaanslag, dan is rechtsbescherming bij de belastingrechter (een bestuursrechter) geborgd. p
- Hierbij moet worden bedacht dat lidstaten verplicht zijn om binnen een bepaalde termijn uit te wisselen. Het niet halen van die termijn kan de p

³ HvJ EU 8 december 2022, C-694/20, ECLI:EU:C:2022:963.

belastingheffing van andere EU-lidstaten frustreren. Ook stelt Nederland zich dan bloot aan maatregelen van de EC.

- Dit is in lijn met beantwoording van eerdere Kamervragen.

Proces: internetconsultatie en verder

Beslispunt 3

Wij adviseren u ermee akkoord te gaan dat:

1. het wetsvoorstel voor een termijn van vier weken voor internetconsultatie wordt aangeboden; en
2. gelijktijdig met de start van de internetconsultatie het in bijlage 3 opgenomen persbericht wordt uitgebracht.

Toelichting beslispunt 3

- In beginsel wordt elk wetsvoorstel aangeboden voor internetconsultatie.
- Buiten DAC8 en het CARF regelt het wetsvoorstel geen andere onderwerpen. Dat betekent dat sprake is van zogeheten 'zuivere' implementatie.
- Zuivere implementatie brengt met zich dat de reactietermijn bij de internetconsultatie de minimumtermijn van vier weken bedraagt.
- Tegelijk met het starten van de internetconsultatie zal de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) om advies worden gevraagd en een persbericht worden uitgebracht. Het persbericht treft u in bijlage 3 aan.
- Zodra de uitvoeringstoets (UT) gereed is, wordt u daarover met een separate nota geïnformeerd.⁴
- De verplichtingen van een aanbieder van cryptoactivadiensten om gegevens van klanten te verifiëren (due diligence) wordt in een amvb geregeld. Over deze amvb wordt u met een separate nota later geïnformeerd.

Planning

Oktober 2024	Start internetconsultatie
Oktober 2024	Adviesaanvraag AP
Oktober 2024	Afstemmen met andere ministeries
November 2024	Verwerken input uit internetconsultatie/AP/andere ministeries
Vóór Kerstreeces 2024	Aanbieden aan voorportaal en onderraad
Eerst MR 2025 na Kerstreeces	Behandeling in Ministerraad (hierna adviesaanvraag naar de Raad van State)
April 2025	Verwerken advies Raad van State; opstellen nader rapport
April 2025	Indienen bij TK
Mei 2025 – december 2025	Parlementaire behandeling en publicatie

Communicatie

Het onderwerp crypto krijgt veel aandacht in de media en maatschappij. Bij deze internetconsultatie wordt een persbericht en social media post voorbereid.

Politiek/bestuurlijke context

⁴ De UT is aangevraagd op de tekst van DAC8. Reden daarvoor is dat er dan voldoende tijd is voor de UT. Wachten op het wetsvoorstel was ook niet nodig omdat sprake is van zuivere implementatie.

Er is schriftelijk overleg gevoerd met de Tweede Kamer over het BNC-fiche waarin DAC8 het onderwerp was.⁵ Het fenomeen crypto en (automatische) gegevensuitwisseling staan in de belangstelling. Daarom mag worden verwacht dat ook DAC8 de nodige maatschappelijke en politieke aandacht zal trekken.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

⁵ BNC staat voor Beoordeling Nieuwe Commissievoorstellen.



TO: Gelezen 11/12/2024

TER BESLISSING: UITERLIJK WOENSDAG 18 DECEMBER 2024

Aan
de staatssecretaris van Financiën

Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken
Directie Directe
Belastingen & Toeslagen

nota

DAC8 - Implementatiewetsvoorstel naar ambtelijk
voorportaal

Persoonsgegevens

Aanleiding

De zogeheten DAC-richtlijn (Richtlijn 2011/16/EU) regelt de uitwisseling van heffingsrelevante informatie tussen EU-lidstaten met als doel de lidstaten in staat te stellen effectiever hun nationale belastingen te kunnen heffen en innen.¹ Op 17 oktober 2023 heeft de Raad van de Europese Unie Richtlijn (EU) 2023/2226 (hierna: DAC8) aangenomen. Dit is de zevende wijziging van de DAC-richtlijn. DAC8 verplicht aanbieders van cryptoactivadiensten om bepaalde gegevens van hun klanten te verzamelen, verifiëren en rapporteren aan de belastingdienst van de EU-lidstaat waar de aanbieder is geregistreerd. Die belastingdienst zal op automatische basis de gerapporteerde gegevens uitwisselen met de relevante belastingdiensten van andere EU-lidstaten. Daarnaast wijzigt DAC8 de DAC-richtlijn ook nog op enkele andere punten, zoals informatie die financiële instellingen ingevolge de Common Reporting Standard (CRS) moeten rapporteren.

Lidstaten moeten DAC8 uiterlijk op 1 januari 2026 in hun nationale wetgeving hebben geïmplementeerd.² Tevens wordt met ingang van 1 januari 2026 met het implementatiewetsvoorstel het in OESO-verband afgesproken Crypto Asset Reporting Framework (CARF) geïmplementeerd. Wat DAC8 regelt binnen de EU, regelt het CARF in relatie met niet-EU-rechtsgebieden waarmee Nederland een overeenkomst tot uitwisseling van gegevens heeft afgesloten.

Datum

10 december 2024

Notanummer

2024-0000564844

Bijlagen

1. Wettekst implementati
2. Memorie van toelichtin
3. Formulier CESI
4. Vorige beslisnota

In deze nota leggen we u één beslipunt voor. Dat is om de volgende stap te zetten in het wetgevingsproces, meer precies: om het concept-implementatiewetsvoorstel met toelichting aan te bieden bij het ambtelijk voorportaal (CESI) van 14 januari 2025.³

Beslipunt

Wij verzoeken u om akkoord te gaan met het aanbieden van het implementatiewetsvoorstel voor de CESI van 14 januari 2025.

Akkoord

¹ DAC staat voor Directive on Administrative Cooperation.

² Tevens wordt met ingang van 1 januari 2026 met het implementatiewetsvoorstel het in OESO-verband afgesproken Crypto Asset Reporting Framework (CARF) geïmplementeerd. Wat DAC8 regelt binnen de EU, regelt het CARF in relatie met niet-EU-rechtsgebieden.

³ CESI staat voor Commissie voor Economie, Samenwerkingsverbanden en Innovatie.

Kernpunten

- Lidstaten moeten DAC8 uiterlijk op 1 januari 2026 hebben geïmplementeerd.
- Voordat het implementatiewetsvoorstel aan de Tweede Kamer kan worden aangeboden moet nog een aantal stappen in het wetgevingsproces worden gezet. De eerstvolgende stap is het aanbieden van het implementatiewetsvoorstel inclusief UT aan het ambtelijk voorportaal CESI.
- Wij vragen uw akkoord voor deze stap.

Akkoord

Toelichting

- Niet alleen beide Kamers maar ook de Raad van State (RvS) hechten in toenemende mate belang aan een betere spreiding van wetgeving. Dit stelt de Kamers en RvS namelijk in staat om meer tijd te kunnen nemen voor een zorgvuldige behandeling van wetsvoorstellen. En dat komt de kwaliteit van wetgeving ten goede.
- Met het oog op die spreiding is het noodzakelijk dat het implementatiewetsvoorstel kan worden besproken in de CESI van 14 januari 2025. Het wetsvoorstel moet namelijk uiterlijk 1 januari 2026 zijn geïmplementeerd.
- De stukken voor de CESI van 14 januari 2025 moeten uiterlijk op 6 januari 2025 om 12:00 bij de CESI worden aangeboden.
- Dat betekent dat we vóór het komende kerstreces uw akkoord nodig hebben om het implementatiewetsvoorstel bij de CESI van 14 januari 2025 aan te kunnen bieden.
- Vanwege het Kerstreces en omdat met de feitelijke verzending van de stukken naar de CESI nog enige tijd gemoeid kan zijn, is het wenselijk dat we **uiterlijk 18 december 2024** uw akkoord mogen ontvangen.
- De reacties op de internetconsultatie hebben geleid tot verduidelijkingen van de toelichting en herstel van redactionele onvolkomenheden, maar niet tot inhoudelijke aanpassingen van het wetsvoorstel.
- Het implementatiewetsvoorstel is gereed voor aanbieding bij de CESI. De wettekst en de memorie van toelichting bij het implementatiewetsvoorstel treft u aan in respectievelijk bijlage 1 en 2.
- Het bijbehorende aanbiedingsformulier – dat u nu niet hoeft te ondertekenen – treft u aan in bijlage 3.
- Het implementatiewetsvoorstel is eerder aan uw voorganger voorgelegd. Voor informatie over de daarbij voorgelegde beslispunten en het akkoord voor internetconsultatie verwijzen we u naar de in bijlage 4 opgenomen beslisnota (kernmerk 2024-0000391103).
- Elk wetsvoorstel gaat vergezeld van een door de Belastingdienst opgestelde UT. De UT wordt uitgevoerd op de vertaalde richtlijntekst. De implementatiewetgeving bevat geen inhoudelijke wijzigingen ten opzichte van de richtlijn. De UT is bijna definitief.
- In overleg met de CESI leveren we de concept-UT uiterlijk op maandag 6 januari 2025 bij de CESI aan. De definitieve UT moet uiterlijk vrijdag 10 januari 2025 aan de CESI worden nagezonden.
- Het besluit dat aan de CESI wordt voorgelegd is om in te stemmen met agendering voor de onderraad (REDI) of meteen voor de Ministerraad.⁴ Voorafgaand aan agendering in de onderraad of Ministerraad wordt daarvoor nog afzonderlijk om uw akkoord (met ondertekeningen van een aanbiedingsformulier) gevraagd.

⁴ REDI staat voor Raad Economie, Digitalisering en Innovatie.

Ter informatie treft u hieronder de verdere planning aan:

Januari 2025	Aanbieden aan CESI/REDI
Ministerraad (MR) 31 januari 2025	Behandeling in MR (hierna adviesaanvraag bij de RvS)
April 2025	Verwerken advies RvS, opstellen nader rapport
April 2025	Indienen bij Tweede Kamer
Mei 2025 – december 2025	Parlementaire behandeling en publicatie

Communicatie

Niet van toepassing. Het gaat namelijk enkel om het zetten van de volgende stap in het wetgevingsproces.

Politiek/bestuurlijke context

Niet van toepassing. Het gaat namelijk enkel om het zetten van de volgende stap in het wetgevingsproces.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



W.O. Gelezen 18/01/2025

maandag

TER BESLISSING: UITERLIJK ~~DONSDAG~~ 20 JANUARI 2025

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken
Directie Directe
Belastingen & Toeslagen

nota

Implementatiewet DAC8 - verzoek akkoord voor
behandeling REDI

Persoonsgegevens

Aanleiding

U bent eerder geïnformeerd over het wetsvoorstel waarmee DAC8, de 'cryptorichtlijn', wordt geïmplementeerd (nota met kenmerk 2024-0000564844, opgenomen in [bijlage 1](#)). Het wetsvoorstel is op dinsdag 14 januari 2025 in het ambtelijk voorportaal (de CESI) behandeld. Daarin is besloten dat het wetsvoorstel wordt geagendeerd voor de onderraad (de REDI) die is gepland op dinsdag 28 januari 2025.

Eenheid kabinetsbeleid

Eenheid kabinetsbeleid

Datum

14 januari 2025

Notanummer

2025-0000010554

Bijlagen

1. Eerdere beslisnota
2. Aanbiedingsformulier

Met deze nota verzoeken wij u om akkoord voor behandeling van het Wetsvoorstel implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling cryptoactiva in de REDI van 28 januari a.s. met als beslispunt agendering voor de ministerraad van 31 januari a.s.

Beslispunt

Wij adviseren u het in [bijlage 2](#) opgenomen aanbiedingsformulier voor de REDI van 28 januari 2025 te tekenen.

Akkoord

Kernpunten

- Lidstaten moeten DAC8 uiterlijk op 1 januari 2026 hebben geïmplementeerd. Latere inwerkingtreding kan leiden tot een infractieprocedure door de Europese Commissie, omdat Nederland zijn verplichtingen op grond van het EU-recht dan niet is nagekomen. Dit kan uiteindelijk resulteren in een veroordeling door het Hof van Justitie van de EU en leiden tot oplegging van boetes en dwangsommen.
- Voordat het implementatiewetsvoorstel aan de Tweede Kamer kan worden aangeboden moet nog een aantal stappen in het wetgevingsproces worden gezet. De eerstvolgende stap is het aanbieden van het implementatiewetsvoorstel aan de REDI.

- Voor behandeling in de REDI is het nodig dat u het aanbiedingsformulier ondertekent. Daarom vragen we u het in bijlage 2 opgenomen aanbiedingsformulier te tekenen.
- Dit aanbiedingsformulier met het wetsvoorstel en de uitvoeringstoets moeten op 21 januari a.s. vóór 9.00 uur worden aangeleverd.
- Dat betekent dat de getekende versie van (i) de voorliggende nota en (ii) het in bijlage 2 opgenomen aanbiedingsformulier maandag 20 januari 2025 bij ons retour moeten zijn.
- Separaat zal een inhoudelijke voorbereiding voor behandeling in de REDI worden aangeleverd.
- U heeft verzocht aan de directie Particulieren (Belastingdienst) om in de eerstvolgende aangiftecampagne aandacht te vragen voor cryptobezit. Er wordt momenteel uitgezocht hoe aan dit verzoek het beste gehoor kan worden gegeven.

Toelichting op het beslispunt

- Omdat we wetgeving willen spreiden, is het noodzakelijk dat het wetsvoorstel uiterlijk in het begin van het tweede kwartaal van dit jaar bij de Tweede Kamer wordt ingediend.
- Met inachtneming van de termijn van drie maanden waarbinnen de RvS advies uitbrengt, is het daarom noodzakelijk dat het wetsvoorstel in de MR van 31 januari 2025 wordt behandeld.
- Dat betekent dat het wetsvoorstel in de REDI van 28 januari 2025 moet worden behandeld met als beslispunt behandeling in de ministerraad van 31 januari 2025.

✓ Graag!

Communicatie

Uw woordvoerders zijn betrokken. Via een persbericht en social media is eerder over de internetconsultatie DAC8 gecommuniceerd. Verdere communicatie rondom het conceptwetsvoorstel wordt voorbereid.

Politiek/bestuurlijke context

Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



T.O. Gelezen 30/01/2025

TER BESLISSING: UITERLIJK VRIJDAG 31 JANUARI 2025 RETOUR

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken
Directie Directe
Belastingen & Toeslagen

nota

Implementatiewetsvoorstel DAC8 - ondertekening
stukken ten behoeve de adviesaanvraag RvS

Persoonsgegevens

Aanleiding

Het wetsvoorstel waarmee DAC8 (de 'cryptorichtlijn') wordt geïmplementeerd staat op de agenda van de MR van 31 januari a.s. Na afhandeling van het wetsvoorstel moet de Raad van State om advies worden gevraagd.

Beslispunten

Wij adviseren u uiterlijk vrijdag a.s. (31 januari 2025) de volgende stukken te ondertekenen:

1. Voordracht ten behoeve van de advisering door de Raad van State
2. Memorie van toelichting (MvT) bij het wetsvoorstel

Datum
28 januari 2025

Notanummer
2025-0000025869

Bijlagen
1. Voordracht advisering I
2. Wetsvoorstel - MvT
3. Wetsvoorstel - wetteks
4. Uitvoeringstoets
5. Advies AP

Kernpunten

Met het oog op spreading van wetgeving is het nodig dat:

- Het wetsvoorstel in de MR van 31 januari a.s. wordt behandeld.
- Na die MR de adviesaanvraag bij de RvS kan worden gestart.
- U ten behoeve van de adviesaanvraag bij de RvS twee stukken ondertekent.

Toelichting

- Het wetsvoorstel is in de REDI van 28 januari jl. behandeld.
- De uitkomst van de REDI was dat het wetsvoorstel als hamerstuk naar de MR van 31 januari a.s. gaat.
- Die uitkomst stelt ons in staat om nu reeds de getekende stukken te verzamelen die ten behoeve van de adviesaanvraag bij de RvS nodig zijn.
- Het gaat dan om (i) de voordracht ten behoeve van de advisering door de RvS en (ii) de memorie van toelichting bij het wetsvoorstel.
- Om de voortgang in het wetgevingsproces te behouden vragen we u daarom om deze twee stukken te ondertekenen. U treft deze twee stukken aan in respectievelijk bijlage 1 en 2.
- Om de adviesaanvraag aansluitend op de MR te kunnen starten, is het wenselijk als u uiterlijk vrijdag a.s. (31 januari 2025) kan hebben getekend.
- Voor de volledigheid treft u ook aan: (i) de wettekst van het wetsvoorstel, (ii) de uitvoeringstoets en (iii) het advies van de Autoriteit Persoonsgegevens. Deze drie stukken treft u aan in respectievelijk bijlagen 3, 4 en 5. Deze drie stukken zijn slechts ter informatie en hoeft u dus niet te ondertekenen.

Communicatie

N.v.t. Het gaat enkel om het kunnen beginnen van de adviesaanvraag bij de RvS.

Politiek/bestuurlijke context

N.v.t. Het gaat enkel om het kunnen beginnen van de adviesaanvraag bij de RvS.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



VO: Gezien 26/2025

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken
Directie Directe
Belastingen & Toeslagen

nota

Nader rapport en verzenden naar TK Wetsvoorstel
implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling crypto's

Persoonsgegevens

Aanleiding

Op 16 april jongstleden is het advies van de Afdeling advisering van de Raad van State (RvS) over het wetsvoorstel Wet implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling cryptoactiva ontvangen (bijlage 1). Het bevat dictum B, dus het wetsvoorstel hoeft niet opnieuw langs de Ministerraad. Bijgaand treft u een nader rapport aan de Koning aan (bijlage 2) met een reactie op de opmerkingen van de RvS. Het wetsvoorstel en de memorie van toelichting (resp. bijlage 3 en 4) zijn in lijn met de reactie op de opmerkingen van de RvS aangepast.

Beslispunten

1. Wij adviseren u akkoord te gaan met de reacties op de opmerkingen van de RvS in het nader rapport (bijlage 2). Indien u akkoord gaat, verzoeken wij u het nader rapport te tekenen.
2. Met het nader rapport verzoekt u de Koning het wetsvoorstel en de memorie van toelichting aan de Tweede Kamer (TK) te sturen. Indien u bij beslispunt 1 akkoord hebt gegeven, verzoeken wij u de memorie van toelichting (MvT) te tekenen. De MvT is opgenomen in bijlage 4.
3. Gaat u akkoord met het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota's en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's? Omliggende delen (bijlage 5) worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

Datum

1 juni 2025

Notanummer

2025-0000124129

Bijlagen

1. Advies Raad van State
2. Nader rapport
3. Wetsvoorstel
4. Memorie van toelichting
5. Nota's actieve openbaarmaking

Akkoord

Akkoord

Akkoord.

Kernpunten

- De RvS adviseert met zijn opmerkingen over de keuze voor (de aanpassing van) boetebepalingen, over het niet implementeren van de bewaartermijn voor door de Belastingdienst (BD) van andere lidstaten ontvangen gegevens en over kanttekeningen bij de uitvoerbaarheid in de uitvoeringstoets (UT) in relatie tot de uiterste jaarlijkse rapportagedatum van 31 januari voor rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten rekening te houden voordat het wetsvoorstel bij de TK wordt ingediend.
- In het nader rapport en de MvT zijn de keuzes op genoemde punten nader onderbouwd.

Toelichting

Boetebepalingen

- De RvS wijst op vier aspecten. In het nader rapport en de MvT worden deze aspecten geadresseerd. Ten eerste mist de RvS een onderbouwing van de keuze voor een boetemaximum van de zesde categorie (thans € 1.030.000) in het licht van de evenredigheid. In de MvT wordt nader toegelicht dat deze keuze voortvloeit uit consistentie met bestaande boetemaxima in het uitwisselingsdomein en de zwaarte van het algemeen belang dat met tijdig en correct nakomen van de (rapportage)verplichtingen is gemoeid.
- Ten tweede vraagt de RvS aandacht voor de verhouding tot de boetemaxima die andere lidstaten hanteren. In de reactie hierop wordt aandacht besteed aan verschillen in boetesystematiek.
- Ten derde vraagt de RvS om toe te lichten wat de signalen zijn waaruit blijkt dat bij DAC2 (rapporterende financiële instellingen) de maximumboete van de vierde categorie onvoldoende afschrikkend werkt en of er al DAC2-boetes zijn opgelegd. In de reactie worden die signalen nader geduid en toegelicht waarom het nog niet nodig is geweest om DAC2-boetes op te leggen.
- Ten vierde vraagt de RvS zich af of het gelijktrekken van de maximumboete voor de strafrechtelijke bepalingen evenredig is. In reactie hierop wordt aangegeven dat de boetemaxima in het strafrecht niet lager moeten zijn dan die van het bestuursrecht (waar de zesde en daarmee de hoogste categorie geldt). Daarnaast komt het verschil tussen de strafrechtelijke bepalingen tot uitdrukking in het verschil tussen de maximale duur van de vrijheidsbenemende straffen (hechtenis van ten hoogste zes maanden tegenover een gevangenisstraf van maximaal vier jaar).

Bewaartermijn

- De RvS wijst er terecht op dat volgens de selectielijst Belastingdienst de van andere (lid)staten ontvangen gegevens niet 7, maar 12 jaar worden bewaard. Dit is in de memorie van toelichting gewijzigd.
- De RvS merkt op dat volgens de EU-richtlijn per 31 december 2027 moet zijn geïmplementeerd dat de gegevens minimaal vijf jaar worden bewaard en niet langer dan nodig. Dit roept bij de RvS de vraag op waarom – conform de aanbevelingen van de EDPS (de 'Europese AP') en de AP - de maximumtermijn van 12 jaar niet in het wetsvoorstel is opgenomen, omdat bewaartermijnen belangrijke waarborgen zijn voor de zorgvuldige omgang met persoonsgegevens.
- Het nader rapport vermeldt dat bij het bepalen van de bewaartermijn van 12 jaar rekening is gehouden met processen die met betrekking tot deze gegevensverwerking in de wet zijn vastgelegd, eventuele juridische procedures die ter zake kunnen worden gestart en waarvoor de betreffende gegevens nodig kunnen zijn en – in verband daarmee – de bescherming van de rechtspositie van betrokken belanghebbenden en de Minister van Financiën. De Belastingdienst bewaart de gegevens dus niet onnodig lang en evenmin korter dan vijf jaar.
- De genoemde selectielijst met de bewaartermijn van 12 jaar is op grond van de Archiefwet 1995 tot stand gekomen, waarmee in een wettelijke grondslag is voorzien.

Met een volgend wetstraject zal de bewaartermijn expliciet in de WIB worden opgenomen, waarmee tegemoet zal worden gekomen aan de richtlijn die zegt dat de bewaartermijn uiterlijk op 31 december 2027 moet zijn geïmplementeerd.

Uitvoeringsconsequenties

- De RvS wijst op de volgende kanttekeningen in de UT:
 - DAC8 vraagt een extra inzet van 126,1 fte, wat de wervingsopgave vergroot.
 - Met DAC8 kan de BD maar beperkt zijn (handhavings)strategie uitvoeren. Transactiegegevens kunnen niet worden gebruikt voor de voor ingevulde aangifte en de gegevens zijn alleen na een tijdrovende en kostbare analyse bruikbaar in de heffing en inning, waardoor het aantal zaken waarop toezicht kan worden uitgeoefend in verhouding tot de daarmee gemoeide kosten beperkt is.
 - DAC8 doet een groot beroep op het doenvermogen van de rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten en voor een deel van hen zal onduidelijk zijn dat zij een rapportageverplichting hebben.
- De RvS merkt op dat niet blijkt dat deze kanttekeningen zijn betrokken bij het besluit voor 31 januari als jaarlijkse uiterste rapportagedatum en wijst erop dat de gegevens van andere EU-lidstaten pas later worden ontvangen en ook de mogelijkheid tot navordering bestaat.
- Het nader rapport en de MvT vermelden dat:
 - Hoewel het voor invullen in de aangifte met transactiegegevens niet mogelijk is, deze gegevens wel zullen worden gebruikt voor het toezicht op ingediende aangiften. Alle aangiften inkomstenbelasting zullen grotendeels automatisch worden gecontroleerd. Dit past in de handhavingsstrategie. Om op geautomatiseerde wijze een vergelijking te maken tussen de ontvangen transactiegegevens en de ingevulde gegevens moeten de gegevens uiterlijk op 31 januari van het jaar na het betreffende belastingjaar worden ontvangen. Dit is ook het geval bij de rapportageplicht van DAC2 en DAC7;
 - De mogelijkheid van toezicht op ingediende aangiften die resulteert in een juiste aanslag zoveel mogelijk prioriteit moet krijgen boven eventuele navordering. Dit dient de rechtszekerheid van belastingplichtigen;
 - De BD het benodigde personeel afhankelijk stelt van een aantal onzekerheden, namelijk over de omvang van het cryptobezit per cryptogebruiker, het daarmee gemoeide fiscale belang en het niveau van compliance bij de verantwoording van het cryptobezit. Daarom zal eind 2026 een nieuw ijkmoment volgen, gevolgd door een ingroeimodel hetgeen zal leiden tot het opnieuw vaststellen van de uitvoeringslast;
 - Communicatie met cryptobezitters en marktpartijen ten behoeve van de nakoming van de aangifteplicht onderscheidenlijk de rapportageplicht ook deel van de handhavingsstrategie uitmaakt;
 - Gelet op de genoemde onzekerheden in combinatie met de communicatiemaatregelen die zijn en worden genomen op dit moment niet bij voorbaat kan worden geconcludeerd dat in 2027 - het eerste jaar waarin de rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten moeten rapporteren - niet in belangrijke mate toezicht kan worden uitgeoefend zoals hiervoor beschreven.

Communicatie

Er wordt een nieuwsbericht voorbereid en we plaatsen een bericht op uw social media.

Politiek/bestuurlijke context

Het wetsvoorstel moet per 1 januari 2026 in werking treden. Niet of niet tijdige inwerkingtreding kan leiden tot een infractieprocedure door de Europese Commissie, omdat Nederland zijn verplichtingen op grond van het EU-recht dan niet is nagekomen. Dit kan uiteindelijk resulteren in een veroordeling door het EU-Hof en leiden tot oplegging van boetes en dwangsommen.

Er is destijds schriftelijk overleg gevoerd met de Tweede Kamer over het BNC-fiche waarin DAC8 het onderwerp was.¹ Het fenomeen crypto en (automatische) gegevensuitwisseling staan in de belangstelling. Daarom mag worden verwacht dat ook DAC8 de nodige maatschappelijke en politieke aandacht zal trekken.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

¹ BNC staat voor Beoordeling Nieuwe Commissievoorstellen.