



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

**TER INFORMATIE**

de minister

# nota

Nota vijfde voortgangsbrief FATCA

Directie  
Verbruiksbelastingen,  
Douane en  
Internationale  
aangelegenheden

Persoonsgegevens

### Aanleiding

In de vorige (vierde) voortgangsbrief FATCA hebt u (staatssecretaris) aangegeven de Kamer te informeren als er nieuwe ontwikkelingen zijn op het FATCA-dossier. Tevens hebt u (staatssecretaris) tijdens het Commissiedebat over FATCA (21 juni 2022) toegezegd de Kamer te informeren zodra er meer duidelijkheid is vanuit de VS over de verplichtingen van banken. Naar aanleiding van de recent uitgebrachte richtlijnen door de VS is bijgevoegde vijfde voortgangsbrief opgesteld om de Kamer hierover te informeren. Tevens leggen we hierbij een brief aan de *assistant secretary for tax policy* van de VS (Lily Batchelder) aan u (staatssecretaris) voor als reactie op de uitgegeven richtlijnen.

### Beslispunten

- Stemt u (staatssecretaris en minister) in met het uitsturen van de brief aan de Tweede Kamer waarin de nieuwe ontwikkeling met betrekking tot FATCA worden beschreven (bijlage 1)? Zo ja, kunt u (staatssecretaris) de brief ondertekenen?
- Stemt u (staatssecretaris) in met het uitsturen van de brief aan de VS (bijlage 2)? Zo ja, kunt u (staatssecretaris) de brief ondertekenen?
- Graag uw (staatssecretaris) akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's.
- Stemt u (staatssecretaris) in met het actief openbaar maken van een afschrift van uw brief aan de VS?

### Kernpunten

- Op 30 december jl. hebben de VS nieuwe richtlijnen uitgegeven over de verplichting van banken om US TINs te rapporteren van rekeninghouders met (ook) de Amerikaanse nationaliteit. In de richtlijnen staat dat banken voor bankrekeningen die vóór 1 juli 2014 zijn geopend geen US TIN hoeven te rapporteren. Dit is een tijdelijke regeling die geldt tot en met 2024.
- Daarnaast hebben de VS aangekondigd de kosten voor het afstand doen van de Amerikaanse nationaliteit te verlagen van 2.350 dollar naar 450 dollar.
- In de brief is ook de reactie van de NVB op de Amerikaanse richtlijnen opgenomen. Deze passages zijn met de NVB afgestemd.
- In zowel de voortgangsbrief als de brief aan de VS geeft u aan de richtlijnen een positieve ontwikkeling te vinden. Aangezien de richtlijnen slechts tijdelijk

**Datum**

2 maart 2023

**Notanummer**

2023-0000040888

**Bijlagen**

1. Vijfde voortgangsbrief FATCA
2. Brief aan VS

09.03.23

Akkoord

Akkoord

Akkoord

Muc

- gelden (namelijk voor de jaren 2022 tot en met 2024), benadrukt u wel het belang van een structurele oplossing.
- In de voortgangsbrief herhaalt u de oproep aan toeval-Amerikanen om zelf in actie te komen door een TIN aan te vragen of afstand te doen van de Amerikaanse nationaliteit (CLN).

#### **Toelichting**

##### *Communicatie*

De Q&A's en relevante pagina's op Rijksoverheid.nl worden waar nodig aangepast.

##### *Politic-bestuurlijke context*

Met deze brief doet u de toezegging af om de Kamer te informeren zodra er meer duidelijkheid is over de Amerikaanse situatie<sup>1</sup>.

#### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.

---

<sup>1</sup> Toezegging gedaan op 21 juni 2022 tijdens Commissiedebat over FATCA, Kamerstukken II 2020-2021, nr. T003293.