



De Minister voor Rechtsbescherming

**Directie Wetgeving en
Juridische Zaken**

Turfmarkt 147
2511 DP Den Haag
Postbus 20301
2500 EH Den Haag
www.rijksoverheid.nl/jenv

Datum
23 juni 2022

Ons kenmerk
4075587

nota

Nader rapport inzake het voorstel voor de
Implementatiewet Richtlijn openbaarmaking

Aanleiding

- De Afdeling advisering van de Raad van State (hierna RvS) heeft een gunstig advies (dictum B) gegeven op het voorstel voor de Implementatiewet Richtlijn openbaarmaking winstbelasting.
- De implementatietermijn van de EU-richtlijn openbaarmaking winstbelasting (hierna: de richtlijn) verloopt op 22 juni 2023, zodat het zaak is het wetsvoorstel met nader rapport en memorie van toelichting zo snel mogelijk naar de Tweede Kamer te sturen.
- De implementatie van de richtlijn zal plaatsvinden in een algemene maatregel van bestuur, waarvoor in het Burgerlijk Wetboek (BW) eerst via dit wetsvoorstel een rechtsgrondslag moet worden aangepast.

2. Geadviseerd besluit

U wordt geadviseerd akkoord te gaan met het nader rapport en de aanpassingen van het wetsvoorstel en memorie van toelichting en met verzending van die stukken via de Koning naar de Tweede Kamer, in overeenstemming met de Staatssecretaris van Financiën (Fiscaliteit en Belastingdienst).

3. Kernpunten

- De richtlijn verplicht grote multinationals met een netto-omzet boven € 750 mln jaarlijks een verslag openbaar te maken over de winstbelasting die zij wereldwijd betalen. Dit gaat over het jaarrekeningenrecht, dat onderdeel uitmaakt van het ondernemingsrecht en daarom zal deze richtlijn krachtens Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW) geïmplementeerd worden, en een aanzienlijk deel bij lagere regelgeving (AMvB en ministeriële regeling).
- Het nader rapport verwerkt de enige opmerking die de RvS heeft gemaakt. Die gaat over de handhaving van rapportageverplichtingen die voortvloeien uit de algemene maatregelen van bestuur die op basis van de rechtsgrondslag worden opgesteld. Het niet publiceren van een verslag inzake de winstbelasting of een andere jaarlijkse rapportage die voortvloeit uit een EU-richtlijn op het gebied van de jaarverslaggeving, is een overtreding volgens de Wet op de economische delicten (WED). In het wetsvoorstel was de WED-sanctionering (onbedoeld) ook uitgebreid tot het niet publiceren van verslagen die niet uit EU-richtlijnen inzake jaarverslaggeving voortvloeien. Dat zou een nationale kop op het wetsvoorstel zetten en is daarom teruggedraaid.

- Daarnaast wordt een rechtsgrondslag toegevoegd om bij ministeriële regeling nadere technische of regelmatig wijzigende bepalingen zonder beleidsvrijheid uit EU-richtlijnen op het gebied van jaarverslaggeving te kunnen implementeren. Dit staat los van het RvS-advies en wordt nu toegevoegd. Bij indiening van het conceptwetsvoorstel bij de RvS was er alleen een rechtsgrondslag opgenomen om bij algemene maatregel van bestuur (amvb) EU-richtlijnen op het gebied van jaarverslaggeving te kunnen implementeren. De richtlijn vereist uitvoering te geven aan een zwarte en een grijze lijst van landen buiten de EU die niet-coöperatief of coöperatief zijn op belastinggebied. Die lijsten worden twee keer per jaar door de EU-lidstaten in de Ecofin-Raad vastgesteld. Het was bij de indiening van het wetsvoorstel de bedoeling om aan te sluiten bij de reeds bestaande Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden van de Staatssecretaris van Financiën. Daarin is reeds de zwarte lijst overgenomen. Maar bij nader inzien bleek de rechtsgrondslag voor die ministeriële regeling onvoldoende, omdat de richtlijn ook de grijze lijst erbij betreft.
- Daarom is besloten om in dit wetsvoorstel alsnog te voorzien in een rechtsgrondslag voor een ministeriële regeling waarin beide lijsten zullen worden opgenomen. In de toelichting is aangegeven dat de ministeriële regeling zal worden gebruikt voor implementatie van technische aard die relatief vaak kan wijzigen, geen beleidsvrijheid kent en bovendien telkens snel moet worden omgezet naar nationaal recht.

**Directie Wetgeving en
Juridische Zaken**

Datum
23 juni 2022

Ons kenmerk
4075587

4. Toelichting

4.1 Politieke context

Tijdens de lange onderhandelingen over het richtlijnvoorstel, had de vaste commissie voor Financiën van de TK veel belangstelling. De vragen werden steeds gesteld aan de Minister van Financiën. Brieven hierover werden doorgaans door uw ambtsvoorgangers aan de TK geschreven, soms samen met de MinFIN. Het wetsvoorstel wordt in overeenstemming met de Staatssecretaris van FIN (Fiscaliteit en Belastingdienst) aangeboden.

4.2 Communicatie

Aan DCOM is de vraag voorgelegd of een persbericht nodig is.

4.4 Afstemming

Ambtelijk afgestemd met EZK en FIN. Stukken zitten ook bij FIN in de lijn naar de Stas voor zijn akkoord.

5. Informatie die zich niet leent voor openbaarmaking

Alle informatie in deze nota leent zich voor openbaarmaking. De persoonsgegevens van de ambtenaren zijn niet openbaar ter bescherming van de persoonlijke levenssfeer.

6. Bijlage(n):

(1) nader rapport, (2) bijgewerkt wetsvoorstel en (3) bijgewerkte memorie van toelichting.