



2023/2389

6.10.2023

UITVOERINGSVERORDENING (EU) 2023/2389 VAN DE COMMISSIE

van 29 september 2023

tot vaststelling dat de inlichtingen die automatisch moeten worden uitgewisseld op grond van de overeenkomst die zal worden gesloten tussen de bevoegde autoriteiten van Finland en het Verenigd Koninkrijk gelijkwaardig zijn aan de in enkele bepalingen van Richtlijn 2011/16/EU van de Raad gespecificeerde inlichtingen

DE EUROPESE COMMISSIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien Richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG ⁽¹⁾, en met name artikel 8 bis quater, lid 7, eerste alinea,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) In artikel 8 bis quater, lid 7, eerste alinea, van Richtlijn 2011/16/EU is bepaald dat de Commissie, op een met redenen omkleed verzoek van een lidstaat of op eigen initiatief, moet vaststellen of de inlichtingen die automatisch moeten worden uitgewisseld door de bevoegde autoriteiten van de betrokken lidstaat en een niet-Unierechtsgebied op grond van een overeenkomst tussen die autoriteiten en dat rechtsgebied, gelijkwaardig zijn aan de in bijlage V, deel III, onderdeel B, bij die richtlijn gespecificeerde inlichtingen. Bij Uitvoeringsverordening (EU) 2023/823 van de Commissie ⁽²⁾ worden regels vastgesteld tot uitvoering van die bepaling van Richtlijn 2011/16/EU.
- (2) Op 16 februari 2023 heeft de Commissie van de bevoegde autoriteit van Finland een met redenen omkleed verzoek ontvangen om vast te stellen of de inlichtingen die automatisch moeten worden uitgewisseld op grond van een overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten van die lidstaat en het Verenigd Koninkrijk, betrekking hebben op activiteiten die binnen het toepassingsgebied van Richtlijn 2011/16/EU vallen en of deze gelijkwaardig zijn aan de inlichtingen die vereist zijn op grond van de rapportagevoorschriften van die richtlijn.
- (3) Met het oog op de vaststelling heeft de bevoegde autoriteit van Finland de ontwerpregelgeving van het Verenigd Koninkrijk ingediend zoals opgenomen in de *Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022* ⁽³⁾ (hierna “de ontwerpregelgeving” genoemd), die op 1 januari 2024 in werking zal treden, alsook de Multilaterale Overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten betreffende automatische uitwisseling van inlichtingen over inkomsten uit digitale platforms ⁽⁴⁾ (hierna “de DPI-MCAA” genoemd), die tussen de bevoegde autoriteiten van Finland en het Verenigd Koninkrijk zal worden gesloten.
- (4) In de ontwerpregelgeving worden bepalingen toegepast van de modelregels van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) van 2020 voor rapportage door platformexploitanten met betrekking tot verkopers in de deeleconomie en de kluseconomie ⁽⁵⁾, aangevuld met de modelrapportagerules van de OESO van 2021 voor digitale platforms: het kader voor internationale uitwisseling en de facultatieve module voor de verkoop van goederen ⁽⁶⁾. Elke uitdrukking die in de modelregels is gedefinieerd maar niet in de ontwerpregelgeving, heeft in de ontwerpregelgeving dezelfde betekenis als in de modelregels.

⁽¹⁾ PB L 64 van 11.3.2011, blz. 1.

⁽²⁾ Uitvoeringsverordening (EU) 2023/823 van de Commissie van 13 april 2023 houdende nadere uitvoeringsvoorschriften voor enkele bepalingen van Richtlijn 2011/16/EU van de Raad met betrekking tot de beoordeling en vaststelling van de gelijkwaardigheid van inlichtingen in een overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten van een lidstaat en een niet-Unierechtsgebied (PB L 103 van 18.4.2023, blz. 1).

⁽³⁾ De *Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022* https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/1111803/Draft_The_Platform_Operators_Regulations_2022.pdf

⁽⁴⁾ De DPI-MCAA is online beschikbaar op <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-reporting-rules-for-digital-platforms-international-exchange-framework-and-optional-module-for-sale-of-goods.pdf>

⁽⁵⁾ OESO (2020), Model Rules for Reporting by Platform Operators with respect to Sellers in the Sharing and Gig Economy, OESO, Parijs. Online beschikbaar op <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-rules-for-reporting-by-platform-operators-with-respect-to-sellers-in-the-sharing-and-gig-economy.pdf>

⁽⁶⁾ OESO (2021), Model Reporting Rules for Digital Platforms: International Exchange Framework and Optional Module for Sale of Goods, OESO, Parijs. Online beschikbaar op <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-reporting-rules-for-digital-platforms-international-exchange-framework-and-optional-module-for-sale-of-goods.pdf>

- (5) De DPI-MCAA is een internationaal rechtskader dat door de OESO is ontwikkeld ter ondersteuning van de jaarlijkse automatische uitwisseling van inlichtingen die op grond van de OESO-modelregels worden verzameld door het rechtsgebied waar de platformexploitant fiscaal ingezetene is en de rechtsgebieden waar de verkopers fiscaal ingezetenen zijn en, voor transacties in verband met de verhuur van onroerend goed, de rechtsgebieden waar dat onroerend goed is gelegen, zoals bepaald op basis van de due diligence-procedures.
- (6) Het Verenigd Koninkrijk en Finland zijn beide ondertekenaars van de DPI-MCAA, maar voor het sluiten van de overeenkomst moet de uitwisselingsrelatie tussen beide partijen worden geactiveerd overeenkomstig deel 7 van de DPI-MCAA.
- (7) Overeenkomstig artikel 2 van Uitvoeringsverordening (EU) 2023/823 heeft de Commissie vastgesteld dat de definities met betrekking tot rapporterende platformexploitanten die zijn opgenomen in het ontwerp van de Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022 en uit hoofde van de Multilaterale Overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten betreffende automatische uitwisseling van inlichtingen over inkomsten uit digitale platforms (DPI-MCAA) die zal worden gesloten tussen de bevoegde autoriteiten van Finland en het Verenigd Koninkrijk, gelijkwaardig zijn aan de definities in deel I, onderdeel A, punten 1 tot en met 4, van bijlage V bij Richtlijn 2011/16/EU.
- (8) Overeenkomstig artikel 3 van Uitvoeringsverordening (EU) 2023/823 heeft de Commissie vastgesteld dat de definities met betrekking tot te rapporteren verkopers die zijn opgenomen in het ontwerp van de Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022 en uit hoofde van de DPI-MCAA die zal worden gesloten tussen de bevoegde autoriteiten van Finland en het Verenigd Koninkrijk, gelijkwaardig zijn aan de definities in deel I, onderdeel B, punten 1 tot en met 4, en onderdeel C, punten 1 en 2, van bijlage V bij Richtlijn 2011/16/EU.
- (9) Overeenkomstig artikel 4 van Uitvoeringsverordening (EU) 2023/823 heeft de Commissie vastgesteld dat de definities van relevante activiteit die zijn opgenomen in het ontwerp van de Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022 en uit hoofde van de DPI-MCAA die zal worden gesloten tussen de bevoegde autoriteiten van Finland en het Verenigd Koninkrijk, gelijkwaardig zijn aan de definities in deel I, onderdeel A, punten 8, 10, en 11, en onderdeel C, punt 9, van bijlage V bij Richtlijn 2011/16/EU.
- (10) Overeenkomstig artikel 5 van Uitvoeringsverordening (EU) 2023/823 heeft de Commissie vastgesteld dat de due diligence-procedures die zijn opgenomen in het ontwerp van de Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022 en uit hoofde van de DPI-MCAA die zal worden gesloten tussen de bevoegde autoriteiten van Finland en het Verenigd Koninkrijk, gelijkwaardig zijn aan de due diligence-procedures in deel II van bijlage V bij Richtlijn 2011/16/EU en de definities in deel I, onderdeel C, punten 3 tot en met 7, van bijlage V bij Richtlijn 2011/16/EU.
- (11) Overeenkomstig artikel 6 van Uitvoeringsverordening (EU) 2023/823 heeft de Commissie vastgesteld dat de rapportageverplichtingen die zijn opgenomen in het ontwerp van de Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022 en uit hoofde van de DPI-MCAA die zal worden gesloten tussen de bevoegde autoriteiten van Finland en het Verenigd Koninkrijk, gelijkwaardig zijn aan de rapportageverplichtingen in deel III, onderdeel A, punten 1, 2, 5, 6 en 7, en onderdeel B, van bijlage V bij Richtlijn 2011/16/EU en de definities in deel I, onderdeel C, punten 3 tot en met 8, van bijlage V bij Richtlijn 2011/16/EU.
- (12) Overeenkomstig artikel 7 van Uitvoeringsverordening (EU) 2023/823 heeft de Commissie vastgesteld dat de voorschriften en administratieve procedures die zijn opgenomen in het ontwerp van de Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022 en uit hoofde van de DPI-MCAA die zal worden gesloten tussen de bevoegde autoriteiten van Finland en het Verenigd Koninkrijk, om de doeltreffende uitvoering en de naleving van de due diligence-procedures en rapportageverplichtingen te waarborgen, gelijkwaardig zijn aan de bepalingen in deel IV, onderdelen A tot en met D, van bijlage V bij Richtlijn 2011/16/EU.
- (13) Bijgevolg moeten de inlichtingen die op grond van de DPI-MCAA automatisch moeten worden uitgewisseld tussen de bevoegde autoriteiten van Finland en het Verenigd Koninkrijk worden geacht gelijkwaardig te zijn aan de in bijlage V, deel III, onderdeel B, bij Richtlijn 2011/16/EU gespecificeerde inlichtingen. Overeenkomstig artikel 8 van Uitvoeringsverordening (EU) 2023/823 is deze vaststelling van gelijkwaardigheid van toepassing op dezelfde overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten van enige andere lidstaat en het Verenigd Koninkrijk.

- (14) Deze vaststelling van gelijkwaardigheid is echter slechts van toepassing mits de ontwerpregelgeving volledig wordt vastgesteld door het Verenigd Koninkrijk en de DPI-MCAA wordt gesloten door middel van de activering van de uitwisselingsrelatie tussen Finland en het Verenigd Koninkrijk overeenkomstig deel 7 van de DPI-MCAA.
- (15) Overeenkomstig artikel 25, lid 1, van Richtlijn 2011/16/EU moet elke uitwisseling van inlichtingen tussen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten en niet-Unierechtsgebieden op grond van de DPI-MCAA in overeenstemming zijn met Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad ⁽⁷⁾.
- (16) De Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming is geraadpleegd overeenkomstig artikel 42, lid 1, van Verordening (EU) 2018/1725 van het Europees Parlement en de Raad ⁽⁸⁾.
- (17) De in deze verordening vervatte maatregelen zijn in overeenstemming met het advies van het Comité inzake administratieve samenwerking op belastinggebied,

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

Vaststelling van gelijkwaardigheid

De inlichtingen die automatisch moeten worden uitgewisseld op grond van het ontwerp van de Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022 en de DPI-MCAA die zal worden gesloten tussen de bevoegde autoriteiten van Finland en het Verenigd Koninkrijk zijn, in de zin van bijlage V, deel I, onderdeel A, punt 7, bij Richtlijn 2011/16/EU, gelijkwaardig aan de in bijlage V, deel III, onderdeel B, bij Richtlijn 2011/16/EU gespecificeerde inlichtingen.

Aan de vaststelling van gelijkwaardigheid zijn de volgende voorwaarden verbonden:

- i) de vaststelling van de Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022 in de versie van de tekst zoals opgenomen in het ontwerp van de Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022 dat door de Commissie is beoordeeld;
- ii) het sluiten van de DPI-MCAA tussen de bevoegde autoriteiten van Finland en het Verenigd Koninkrijk door middel van de activering van de uitwisselingsrelatie overeenkomstig deel 7 van die overeenkomst.

Artikel 2

Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op de twintigste dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel, 29 september 2023.

Voor de Commissie
De voorzitter
Ursula VON DER LEYEN

⁽⁷⁾ Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG (algemene verordening gegevensbescherming) (PB L 119 van 4.5.2016, blz. 1).

⁽⁸⁾ Verordening (EU) 2018/1725 van het Europees Parlement en de Raad van 23 oktober 2018 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens door de instellingen, organen en instanties van de Unie en betreffende het vrije verkeer van die gegevens, en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 45/2001 en Besluit nr. 1247/2002/EG (PB L 295 van 21.11.2018, blz. 39).