

Beleidskompasformulier voor internetconsultatie

Titel:

Wet implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling cryptoactiva

∞ Wie zijn belanghebbenden en waarom?

[Toelichting](#)

Hulpvragen

- Wie zijn direct of indirect belanghebbenden bij het betreffende vraagstuk?

Aanbieders van cryptoactivadiensten, financiële instellingen en intermediairs (waaronder belastingadviseurs).

- Wie beschikken er over relevante kennis over en ervaring met het vraagstuk?

Aanbieders van cryptoactivadiensten, financiële instellingen en intermediairs (waaronder belastingadviseurs).

- Op welke wijze zijn belanghebbenden tot nu toe in de verschillende fasen van het beleidstraject betrokken?

Door middel van een stakeholdersoverleg.

1. Wat is het probleem?

[Toelichting](#)

Hulpvragen

- a) Wat is het probleem?

Financiële markten zijn de laatste jaren constant in beweging. Naast traditionele financiële instellingen, zoals banken en beleggingsfondsen, is er met de crypto-markt een nieuwe handel bijgekomen. Crypto's zijn – net als banktegoeden en andere beleggingen – een vorm van vermogen waarover belasting moet worden betaald. Voor de Belastingdienst is nu onvoldoende zichtbaar of belastingplichtigen die zich op deze markt begeven belastingwetgeving naleven.

- b) Wat zijn de oorzaken van het probleem?

Financiële instellingen zoals banken en beleggingsfondsen kunnen de belastingdiensten inzicht geven in het vermogen van klanten. Bij de handel in crypto's zijn vaak geen financiële instellingen betrokken en bij die handel wordt gebruik gemaakt van blockchain en soortgelijke technieken. Aanbieders van cryptoactivadiensten kunnen geen inzicht bieden in het vermogen van cryptobezitters, zoals financiële instellingen dat nu doen.

- c) Wat is de omvang van het probleem?

De markt voor cryptoactiva is de afgelopen tien jaar snel gegroeid en daarmee ook het vermogen dat voor de Belastingdienst onvoldoende zichtbaar is. Dit brengt een groter risico op belastingontduiking- en ontwijking met zich mee.

- d) Wat is het huidige beleid en wat heeft de evaluatie opgeleverd?

N.v.t.

- e) Wat gebeurt er als de overheid niets doet (Nuloptie)? Wat rechtvaardigt overheidsinterventie?

Als er niets wordt gedaan krijgt de Belastingdienst niet meer zicht op vermogen uit de handel met crypto's met als gevolg het mislopen van belastingopbrengst.

2. Wat is het beoogde doel?

[Toelichting](#)

Hulpvragen

- a) Wat zijn de beleidsdoelen?

Het doel van de Wet implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling cryptoactiva is om meer transparantie te creëren over het bezit van crypto's, waardoor belastingontwijkingen en ontduiking kan worden voorkomen. Met de wet wordt Richtlijn (EU) 2023/2226 van de Raad van de Europese Unie in Nederland geïmplementeerd. Aanbieders van cryptoactivadiensten zullen op grond van de wet gegevens over transacties met cryptoactiva door hun klanten met de Belastingdienst moeten gaan delen. Alle lidstaten van de EU zullen deze richtlijn in hun nationale wetgeving opnemen. De belastingdiensten van de EU-lidstaten zullen onderling de gegevens over de inwoners van de andere lidstaten moeten uitwisselen.

- b) Aan welke [duurzame ontwikkelingsdoelen \(sustainable development goals, SDG's\)](#) en [brede welvaartsuitkomsten](#) dragen de doelen bij?

N.v.t.

3. Wat zijn opties om het doel te realiseren?

[Toelichting](#)

Hulpvragen

- a) Wat zijn kansrijke aangrijpingspunten om het doel te realiseren?

N.v.t.

- b) Wat zijn, gegeven de aangrijpingspunten, kansrijke beleidsopties?

De Wet implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling cryptoactiva, waarmee Richtlijn (EU) 2023/2226 in de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen wordt opgenomen is de enige kansrijke beleidsoptie.

- c) Wat is de [beleidstheorie \(doelenboom\)](#) per kansrijke beleidsoptie?

N.v.t.

4. Wat zijn de gevolgen van de opties?

[Toelichting](#)

Hulpvragen

- a) Wat zijn de verwachte gevolgen per beleidsoptie?

Het wetsvoorstel heeft naar verwachting geen budgettair effect. Het leidt tot hogere administratieve lasten voor aanbieders van cryptoactivadiensten en de gebruikers van cryptoactiva. Het beroep op het doenvermogen van gebruikers van cryptoactiva zal gering zijn.

- b) Welke [verplichte toetsen](#) zijn van toepassing en wat zijn daarvan de uitkomsten (voor zover bekend)?

Zie de paragrafen 3, 4 en 5 van het algemeen deel van de memorie van toelichting bij de Wet implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling cryptoactiva.

5. Wat is de voorkeursoptie?

[Toelichting](#)

Hulpvragen

a) Wat is het voorstel?

Het voorstel is om met de Wet implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling cryptoactiva Richtlijn (EU) 2023/2226 in de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen op te nemen.

b) Hoe houdt het voorstel rekening met:

- [doeltreffendheid](#) en [doelmatigheid](#);
- uitvoerbaarheid voor alle relevante partijen (inclusief [doenvermogen](#), [regeldruk](#) en [handhaving](#));
- brede maatschappelijke impact?

Zie de paragrafen 3, 4 en 5 in het algemeen deel van de memorie van toelichting bij de Wet implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling cryptoactiva.

c) Wat zijn de risico's en onzekerheden van dit voorstel?

N.v.t.

d) Hoe ziet de voorgenomen [monitoring en evaluatie](#) eruit?

d) De DAC8-richtlijn (artikel 1, punt 12) bepaalt: Elke lidstaat monitort en beoordeelt, ten aanzien van zijn rechtsgebied, de doeltreffendheid van de administratieve samenwerking uit hoofde van deze richtlijn, onder meer voor de bestrijding van belastingontduiking en belastingontwijking, en deelt de resultaten van zijn beoordeling eenmaal per jaar aan de Commissie mee. De Commissie stelt door middel van uitvoeringshandelingen de vorm en wijze van mededeling van deze jaarlijkse beoordeling vast. Die uitvoeringshandelingen worden volgens de in artikel 26, lid 2, bedoelde procedure vastgesteld.